

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский государственный профессионально-педагогический  
университет»  
Институт гуманитарного и социально-экономического образования  
Кафедра менеджмента

К защите допускаю

Зав. кафедрой менеджмента

\_\_\_\_\_ В.А.Шапошников

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017г.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ  
В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

**Выпускная квалификационная работа  
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент  
профиль подготовки Финансовый менеджмент**

Идентификационный код: 305

Исполнитель:

студент группы ФМ-412п \_\_\_\_\_ Е.Е Коростелева

подпись

Руководитель:

ст. преподаватель \_\_\_\_\_ И.В Климентьева

подпись

Нормоконтролер:

ст. преподаватель \_\_\_\_\_ И.В Климентьева

подпись

Екатеринбург 2017

## АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа выполнена на 62 страницах, содержит 12 рисунков, 15 таблиц, 53 источника литературы, а также 4 приложения на 4-х страницах.

Ключевые слова: БЮДЖЕТ, СУБСИДИИ, ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ЛИКВИДНОСТЬ, ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬ, ПРОФИЦИТ БЮДЖЕТА, ДОХОДЫ И РАСХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ, АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

Работа состоит из следующих частей: введение, основная часть и заключение. В основной части отображены: теоретическое обоснование работы, аналитическая часть, основанная на теоретических изысканиях, и проектная часть, в которой нами разработаны программы по совершенствованию финансового планирования в бюджетном учреждении.

**Объектом** исследования является «Сухоложская детская музыкальная школа».

**Предмет** исследования – финансовое планирование в бюджетной организации.

**Цель работы** – рассмотреть совершенствование финансового планирования в бюджетной организации «Сухоложская детская музыкальная школа» и определить пути ее совершенствования.

В процессе работы исследованы теоретические основы диагностики финансового состояния учреждения, определены основные группы показателей, используемых при анализе, выполнен анализ финансового состояния образовательного учреждения, выявлены основные тенденции развития учреждения.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. Теоретические аспекты финансового планирования в бюджетной организации.....	6
1.1 Понятие и особенности деятельности бюджетных организаций.....	6
1.2 Особенности финансового планирования в бюджетных организациях.....	9
1.3 Сущность и значение сметы доходов и расходов в финансовом планировании бюджетной организации.....	15
2. Оценка организации финансового планирования в суходоложской детской музыкальной школе.....	20
2.1 Общая характеристика деятельности музыкальной школы.....	20
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности музыкальной школы.....	22
2.3 Анализ исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.....	31
2.4 Анализ доходов образовательного учреждения.....	34
3. Совершенствование системы финансового планирования в суходоложской детской музыкальной школе.....	37
3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию сметы доходов и расходов организации.....	37
3.2 Совершенствование бюджета движения денежных средств.....	45
3.3 Создание отдела автоматизации финансового планирования.....	50
Заключение.....	53
Список использованных источников.....	58
Приложения.....	62

## **Введение**

Планирование затрат бюджетной организации является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом системы управления финансами организации. Именно от его тщательного изучения и успешного практического применения будет зависеть исполнение бюджета организации.

Анализ финансовых планов помогает определить эффективность расходов, уточнить, не будут ли они чрезмерными, подскажет, как установить цены, как применять сведения о затратах на ближнюю и дальнюю перспективу, как регулировать и контролировать расходы, как спланировать реальный уровень прибыли.

Актуальность темы определяется тем, что важнейшим условием эффективного функционирования бюджетной организации является спланированное, рациональное и экономное использование средств государственного бюджета, направляемых на содержание.

В современных условиях повышается роль учета и контроля за правильностью составления финансовых планов. Изучение специальной литературы, нормативных документов и опыта организации планирования и анализа на предприятии показывает, что не все проблемы в этой области решены окончательно.

Поэтому цель выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы рассмотреть совершенствование финансового планирования в бюджетной организации «Сухоложская детская музыкальная школа» и определить пути ее совершенствования.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть понятие и рассмотреть особенности деятельности бюджетных организаций.

2. Изучить особенности финансового планирования в бюджетных организациях.

3.Определить сущность и значение сметы доходов и расходов в финансовом планировании бюджетной организации.

4.Исследовать организацию финансового планирования в «Суходоложской детской музыкальной школе».

5.Провести анализ финансового плана «Суходоложской детской музыкальной школе».

6.Определить пути совершенствования финансового планирования в бюджетной организации.

Объектом исследования является «Суходоложская детская музыкальная школа».

Предметом исследования является финансовое планирование в бюджетной организации.

В работе использовались следующие методы исследования:

- общенаучные методы;
- анализ;
- сравнение;
- системный подход, нормативно-правовые и законодательные акты, регламентирующие деятельность бюджетных организаций;
- современные методические приемы и способы количественного и качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- публикации в специализированных изданиях по данной тематике;
- данные бухгалтерской отчетности Суходоложской детской музыкальной школы за 2014, 2015 и 2016 года.

В первой главе исследуются теоретические аспекты финансового планирования бюджетной организации.

Во второй главе дается краткая характеристика Суходоложской детской музыкальной школе, проводится анализ АФХД за 2014, 2015, 2016 года.

В третьей главе предлагается комплекс рекомендаций по оптимизации финансового планирования организации.

# **1.Теоретические аспекты финансового планирования в бюджетной организации**

## **1.1 Понятие и особенности деятельности бюджетных организаций**

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации соответственно государственных или муниципальных полномочий, предусмотренных законодательством РФ, в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

В соответствии с Законом № 83-ФЗ бюджетные учреждения, как и автономные, не являются участниками бюджетного процесса (получателями бюджетных средств, определенными в соответствии с Бюджетным кодексом РФ).

Характер их отношений с органами государственной власти и местного самоуправления меняется: от сметного финансирования они переходят на механизм нерыночного заказа услуг (работ). В этой связи статус и особенности деятельности бюджетных учреждений регулируются положениями не Бюджетного кодекса РФ, а Федерального закона «О некоммерческих организациях».[1, с. 57]

Бюджетное учреждение в обязательном порядке получает от учредителя (органа, выполняющего учредительские функции и полномочия) задание на оказание услуг (выполнение работ) и не вправе отказаться от выполнения задания. Финансирование из бюджета деятельности бюджетных учреждений осуществляется в виде субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) с учетом расходов на содержание недвижимого и

особо ценного движимого имущества и уплату налогов, объектом налогообложения по которым выступает соответствующее имущество.

Кроме того, предусмотрена возможность предоставления бюджетным учреждениям субсидий на иные цели. Таким образом, учредитель может профинансировать необходимые расходы учреждений, не относящиеся к выполнению задания и содержанию имущества, – например, капитальный ремонт здания или приобретение нового оборудования.

В соответствии с изменениями, внесенными Законом об учреждениях в Бюджетный кодекс РФ (п. 5 ст. 79), на бюджетные учреждения распространена норма, которая ранее действовала только в отношении унитарных предприятий и в соответствии с которой предоставление инвестиций этим учреждениям влечет за собой увеличение стоимости их основных средств.

Финансирование бюджетных учреждений осуществляется через счета, открытые в органах Казначейства РФ либо в финансовом органе региона (муниципалитета). Бюджетные учреждения не вправе размещать средства на счетах в банках, а также совершать сделки с ценными бумагами.

Бюджетное учреждение вправе оказывать платные услуги либо в рамках государственного (муниципального) задания (когда это предусмотрено федеральными законами), либо сверх установленного задания – на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. «Обязательный» объем бесплатных для потребителей и платных услуг бюджетного учреждения, определяемый государственным (муниципальным) заданием для бюджетного учреждения, прямо регулируется органами государственной власти (органами местного самоуправления).[2, с. 138]

При этом виды приносящей доходы деятельности бюджетных учреждений должны соответствовать и служить достижению уставных целей деятельности бюджетных учреждений. Другими словами, школа или Дворец культуры, тип которых изменен на бюджетные учреждения в соответствии с Законом № 83-ФЗ, не могут открыть на свободных площадях, к примеру, табачный киоск, поскольку это противоречит их уставным целям и видам деятельности.

Несмотря на то что бюджетные учреждения не являются участниками бюджетного процесса, на них распространяется действие Закона № 94-ФЗ. В этих целях Законом № 83-ФЗ были внесены изменения в Закон о государственных и муниципальных закупках: сфера регулирования Закона о закупках, помимо «государственных и муниципальных нужд», была дополнена «нуждами бюджетных учреждений».

Учредитель (орган государственной власти или местного самоуправления, выполняющий функции и полномочия учредителя) не несет субсидиарной ответственности по обязательствам бюджетного учреждения. При этом, в соответствии с Законом № 83-ФЗ, бюджетное учреждение вправе привлекать кредиты и заключать договор финансового лизинга. Однако совершать крупные сделки (на сумму более 10% от стоимости имущества или в размере, предусмотренном уставом автономного учреждения) и распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом бюджетное учреждение вправе лишь с предварительного согласия учредителя.

Согласие учредителя по ключевым вопросам финансово-хозяйственной деятельности не единственный рычаг контроля органов государственной власти (органов местного самоуправления) за деятельностью бюджетного учреждения.

Другим таким рычагом является трудовой контракт, который заключается с руководителем бюджетного учреждения и должен содержать конкретные показатели деятельности учреждения. В частности, п. 27 ст. 30 Закона об учреждениях установлено, что руководитель бюджетного учреждения несет персональную ответственность за погашение возникающей кредиторской задолженности бюджетного учреждения в установленный срок. Это означает, что появление у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей установленное учредителем предельно допустимое значение, является основанием для расторжения трудового договора с руководителем бюджетного учреждения.

Если проанализировать изменения в статусе бюджетных учреждений, то можно отметить, что, кроме смены принципа финансирования (от сметы – к



субсидиям), за бюджетными учреждениями закрепляются и уточняются те права, которые были у них и раньше. Формируя смету по доходам от внебюджетной деятельности и по расходованию внебюджетных средств, бюджетные учреждения и раньше направляли доходы от платных услуг на собственные цели – с согласия учредителя (в форме утверждения соответствующей сметы).

В этом смысле логика законодателя, внесшего изменения в правила деятельности бюджетных учреждений, но не ставшего менять их прежнего названия, вполне понятна.

## **1.2 Особенности финансового планирования в бюджетных организациях**

В настоящее время планирование в бюджетной организации является внутриорганизационным, т.е. не носит элементов директивности. Основная цель внутриорганизационного финансового планирования – обеспечение оптимальных возможностей для успешной хозяйственной деятельности, получение необходимых для этого финансовых средств. Планирование связано, с одной стороны, с предотвращением ошибочных действий в области финансов, с другой – с уменьшением числа неиспользованных возможностей. Таким образом, финансовое планирование представляет собой процесс разработки системы финансовых планов и плановых (нормативных) показателей по обеспечению развития и поддержания финансово-хозяйственной деятельности организации необходимыми финансовыми ресурсами и повышению эффективности ее финансовой деятельности в будущем периоде.

Основными задачами финансового планирования деятельности организации являются:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами производственной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- оценка степени рационального использования финансовых ресурсов;

- установление рациональных финансовых отношений с бюджетом, банками и контрагентами;
- соблюдение интересов акционеров и других инвесторов;
- контроль за финансовым состоянием и платежеспособностью организации.

Значение финансового планирования для предприятия состоит в том, что оно:

- воплощает выработанные стратегические цели в форму конкретных финансовых показателей;
- предоставляет возможности определения жизнеспособности финансовых проектов;
- служит инструментом получения внешнего финансирования.

Планирование связано, с одной стороны, с предотвращением ошибочных действий в области финансов, с другой - с уменьшением числа использованных возможностей.

Таким образом, финансовое планирование оказывает воздействие на все стороны деятельности хозяйствующего субъекта посредством выбора объекта финансирования, направления финансовых средств и способствует рациональному использованию трудовых, материальных и денежных ресурсов.

Принципы финансового планирования следующие:

- гласность и публичность финансового планирования;
- контроль за исполнением финансовых планов;
- строгая законодательная регламентация всех стадий финансового планирования;
- подготовка финансовых планов на научной основе, достоверность и обоснованность финансового планирования;
- максимальное сближение плановых показателей с фактическими.

Следует отметить, что целью деятельности бюджетных организаций не является получение прибыли, а поэтому в планировании отсутствуют такие

стоимостные критерии, как прибыль и рентабельность. В этой связи основным документом становится не план по прибыли, а финансовый план.

Существенным отличием бюджетной организации от всех других организаций является ведение своей уставной деятельности за счет целевых средств юридических и физических лиц, либо за счет членских взносов участников, что обуславливает непредсказуемость и нерегулярность таких поступлений. В то же время бюджетная организация для достижения своих уставных целей может выполнять различные программы или проекты.

Как известно, финансовый план представляет собою документ, в котором отражаются притоки и оттоки денежных средств. Поскольку уставная деятельность некоммерческих организаций не предполагает получения дохода, то финансовый план является основным документом, регламентирующим поступление и использование денежных средств в некоммерческой организации. При этом финансовый план может принимать любые формы - бюджет, смета, баланс, - в которых раскрываются объем, состав и структура финансовых ресурсов на определенный период времени.

Доходная часть финансового плана - это все возможные источники финансирования данной организации, включая финансовые возможности самой организации (доходы от коммерческих видов деятельности), имеющиеся в наличии или предполагаемые.

Рассмотрим подробно, из чего формируется доходная часть некоммерческой организации:

- вступительные и членские взносы - это однократно или регулярно осуществляемые взносы на покрытие административно-хозяйственных расходов, порядок взимания которых предусмотрен в Уставе некоммерческой организации. За счет этих средств обычно формируются общественные объединения, потребительские кооперативы, союзы и ассоциации;

- добровольные взносы - это добровольно перечисляемые юридическими и физическими лицами средства на уставную деятельность некоммерческих

организаций. Данные взносы формируются фондов и автономных некоммерческих организаций (с .7 и ст.10 ФЗ «О некоммерческих организациях » № 7-ФЗ от 12.01.2006 г);

- доходы от предпринимательской деятельности - это чистая прибыль, полученная от коммерческой деятельности в соответствии с действующим законодательством и уставом некоммерческой организации.

Для бюджетных организаций, как было отмечено ранее, извлечение прибыли не является основной целью деятельности, но законодательством им разрешено заниматься предпринимательской деятельностью, что дает им возможность привлекать дополнительные средства на достижение уставных целей. Вследствие этого полученная от такой деятельности прибыль после налогообложения не распределяется между участниками, расходуется на уставные цели некоммерческой организации, ради которых она создана.

Сформировав доходную часть финансового плана с разделением по программам и проектам и отдельно выделив прочие поступления, перейдем к рассмотрению расходной части, в которой содержатся статьи, включающие планируемые потребности в ресурсах.

Учитывая, что степень детализации статей расходов нормативными документами не регламентируется, формировании расходных статей целесообразно проводить по следующим правилам:

- расходы, отраженные в финансовом плане, должны быть наиболее приближены к уставным целям и задачам некоммерческой организации;
- назначение и порядок формирования статей должен быть понятен потребителям данной информации.

При составлении финансового плана должны соблюдаться балансовый принцип финансового планирования, предполагающий равенство доходов и расходов. Поэтому необходимо учитывать особенности характера расходов, направляемых на конкретные программы или проекты, например, есть затраты, которые носят переменный характер, величина которых изменяется пропорционально масштабам деятельности, а есть фиксированные затраты,

величина которых неизменна и не зависит от масштабов деятельности. Но могут быть и такие затраты, которые являются частично переменными и частично фиксированными (услуги связи, коммунальные услуги и так далее). [3, 60 с.]

Существуют также затраты, имеющие тенденцию скачкообразного увеличения или уменьшения, например, связанные с расширением деятельности в определенный интервал времени.

Учет этих особенностей поведения затрат позволяет создать более гибкий и работоспособный финансовый план.

Следует отметить, что в процессе планирования возникает острая необходимость в получении обоснованных расчетов и экспертных оценок, так как значения определенных показателей являются прогнозными, вследствие чего в процессе реализации плана возможны отклонения.

Формирование финансовых планов может осуществляться двумя способами:

- некоммерческая организация отталкивается от стоящих перед ней целей и задач при реализации программы или проекта, в рамках которых рассчитываются расходы, необходимые для успешного выполнения поставленных целей;

- исходя из имеющихся финансовых возможностей некоммерческой организации, ставится вопрос о использовании этих средств для решения текущих задач или их возможном направлении на долгосрочные программы или проекты. [4, с. 55]

Рассмотрим механизм составления финансового плана :

- этап прогнозирования возможных источников поступления финансовых ресурсов;

- после этапа прогнозирования возможных источников поступления финансовых ресурсов переходят к распределению планируемых доходов на финансирование конкретных программ, направлений деятельности;

- этап распределения представляет собою последовательность процедур.

В первую очередь необходимо провести анализ потребности в ресурсах для реализации конкретной программы и оценить их в стоимостном выражении. Кроме того, проводится проверка соответствия плановой потребности в ресурсах их фактическому наличию, а также определяются возможные отклонения от поставленных целей пути предупреждения сбоев в работе. В результате, анализ внешних и внутренних факторов как раз и позволяет создать программу и достигнуть поставленные цели во взаимосвязи с имеющимися материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

Всю последовательность определения потребности в объемах финансирования можно разбить на три этапа.

На первом этапе задаются стратегические цели, реализуемые посредством программы.

На втором этапе оценивается потребность в трудовых и материальных ресурсах, необходимые для реализации программы. Здесь же выявляется недостаток ресурсов и принимается решение о необходимости внесения изменений в программу.

На третьем этапе определяются потребность в финансировании. Если величина потребности в финансовых ресурсах больше заданной, то меняется содержание программы и, соответственно, и ресурсная база, что достигается за счет итераций в ходе финансового планирования: исходные показатели будут подвергаться изменению до тех пор, пока сумма необходимых затрат не совпадет с заданным объемом финансирования. Таким образом реализуется балансовый принцип составления финансового плана.

В то же время слабость методического и программного обеспечения, используемого при планировании и контроле деятельности некоммерческой организации, не позволяет на сегодняшний день обеспечить должное взаимодействие исполнителей проектов и программ с меценатами и грантодателями. А поэтому предложенный алгоритм составления финансового

плана некоммерческой организации может стать действенным инструментом в решении поставленных задач. [5, с. 198]

Таким образом, финансовое планирование — планомерное управление процессами создания, распределения, перераспределения и использования денежных ресурсов.

Задачами финансового планирования является следующее: определяются источники и объемы финансовых ресурсов, необходимые для обеспечения деятельности субъекта; намечаются виды и размеры специальных денежных фондов, а также способы их формирования и направления использования; устанавливается соотношение распределении централизованных и децентрализованных финансовых ресурсов с целью обеспечения необходимых темпов пропорций социального и экономического развития; вскрываются резервы использования материальных, трудовых и денежных ресурсов; осуществляется постоянный контроль за производственно-финансовой деятельностью предприятий, организаций, учреждений.

Финансовый план представляет собой документ, в котором отражаются притоки и оттоки денежных средств.

Доходная часть финансового плана — это все возможные источники финансирования данной организации, включая финансовые возможности самой организации (доходы от коммерческих видов деятельности), имеющиеся в наличии или предполагаемые.

Расходы, отраженные в финансовом плане, должны быть наиболее приближены уставным целям и задачам некоммерческой организации; назначение и порядок формирования статей должно быть понятен потребителям данной информации. Таким образом, реализуется балансовый принцип составления финансового плана.

### **1.3 Сущность и значение сметы доходов и расходов в финансовом планировании бюджетной организации**

Уставная деятельность некоммерческой организации, осуществляется на основании финансового плана или запланированные на предстоящий период (месяц, квартал, год и так далее) доходов и расходов. Этот план можно представить в виде достаточно привычного для некоммерческих организаций документ - сметы доходов и расходов. Следует учитывать, что отсутствуют четкие указания в законодательствах о некоммерческих организациях по этому вопросу.

Согласно п.1 ст.3 Закона о некоммерческих организациях бюджетная организация должна иметь самостоятельный баланс или смету. Это положение - аналог п.1 ст.48 ГК РФ: юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету. Каких-либо требований и условий составления этих документов ни в названном Законе, ни в подзаконных актах не установлено.

В профессиональных кругах смету доходов и расходов называют по-разному: кто-то бюджетом некоммерческой организации, кто-то финансовым планом. С позиций бухгалтера смету можно охарактеризовать как документированный финансовый (бухгалтерски) план поступления и расходования средств, используемых для финансирования деятельности некоммерческих организаций. Смету является тем документом, который помогает исполнять запланированные целевые программы (планы).[6, с.296]

Кроме того, в ст.29 Закон о некоммерческих организациях указано, что высший орган управления бюджетной организацией утверждает финансовый план некоммерческой организации и внесение в него изменений.

Бюджетная организация помимо того, что принимает решение о необходимости составления сметы, самостоятельно определяет перечень статей доходов и расходов, размер доходов и расходов исходя из имеющихся источников средств особенностей своей деятельности.



Смета является основой финансового планирования некоммерческой организации. Обычно она составляется на календарный год (перед его началом) и утверждается ее высшим органом управления.[7, с. 221]

В смете отражаются, объемы источники средств некоммерческих организаций, необходимые для обеспечения ее деятельности, а также данные об их использовании. Поэтому смету доходов и расходов иногда называют бюджетом, сам процесс ее составления - бюджетированием.

В зависимости от продолжительности действия и назначения, сметы могут составляться по всей деятельности организации в целом на определенный период:

1) несколько лет;

2) на год;

3) квартал, месяц;

на отдельное направление деятельности (программу, проект);

на конкретное мероприятие;

на отдельную статью расходов:

1) командировочные расходы;

2) представительские расходы;

3) административные расходы.

Обычно смета делится на две части, то есть доходную и расходную.

Смету по сравнению с планом финансово-хозяйственной деятельности составить проще. Однако в обоих случаях некоммерческие организации сталкиваются с одной и той же проблемой: отсутствуют четкие указания по порядку и составлению.

В поисках решения вопроса том, как составить смету, обратимся к бюджетным инструкциям, в частности к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения, которые утверждены Приказом Минфина России от 20.11.2007 112н.[8, с. 122]

В бюджетной смете выделяются вступительная, содержательная и оформляющая (заключительная) части. Во вступительной части указываются основные реквизиты (наименование организации, единицы измерения показателей, включаемых в смету, отчетный год и так далее). Содержательная часть, как правило, оформляется в виде таблицы, включающей наименования направлений расходования средств и соответствующих им доходов, а также конкретные суммы средств. Заключительная (оформляющая) часть формы сметы содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за отраженные в смете данные. К таким лицам относятся руководитель, начальник планово-финансового отдела или иное уполномоченное лицо, а также непосредственный исполнитель документа, после которого указывается дата подписания (подготовки) сметы. После того как смета составлена, она представляется на утверждение, при этом не считается лишней, если к ней прилагаются обоснования (расчет) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.[9, с. 97]

По своей структуре смета может напоминать одну из форм бухгалтерской отчетности - отчет о целевом использовании полученных средств (форму N 6), различие заключается в том, что отчет составляется по факту прошедшего периода, в то время как в смете указываются планируемые показатели. Другое различие состоит в том, что в смету каждая организация выбирает самостоятельно, какие выделять доходы и расходы. В отчете о целевом использовании полученных средств организация отражает показатели в том порядке, который рекомендован финансовым ведомством.

Основные виды финансовых ресурсов некоммерческих организаций :

- доходы от оказания платных услуг;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от предпринимательской деятельности ;
- бюджетные средства;

- безвозмездные перечисления юридических физических лиц;
- взносы учредителей и членские взносы.

В составе доходов указываются все доходы некоммерческих организаций, получаемые как в виде средств целевого финансирования и целевые поступления, так и от предпринимательской деятельности. К первой группе относятся вступительные (членские) взносы, добровольные пожертвования, целевые поступления на уставную деятельность. Во вторую группу входят поступления от оказания платных услуг населению, доходы от использования имущества некоммерческой организации (в том числе целевого капитала) и другие «коммерческие» поступления. Перечисленные доходы следует отразить в смете с такой детализацией, которая позволила бы сопоставить их произведенными расходами.[10 с. 39]

Так же, как и в отношении доходов, в смету включаются все расходы, запланированные некоммерческой организацией на предстоящий год.

Финансовые ресурсы некоммерческих организаций используются для реализации основной цели и создания:

- расходы по эксплуатации помещений;
- выплаты арендной платы, заработной платы;
- платежи в бюджет и внебюджетный фонд.

Смета доходов и расходов является плановым документом, для контроля за исполнением которого организации следует составить фактический документ - отчет об исполнении сметы. В отчет о выполнении сметы сопоставляются плановые показатели доходов и расходов с фактическими данными. Они берутся из бухгалтерского учета, который является наиболее полной системой обобщения информации о ее деятельности. С помощью сопоставления планируемых и фактических данных оценивается, насколько исполнена смета, и если отдельные и поставленные цели не достигнуты, то выявляются причины, повлиявшие на срыв плановых показателей. Это учитывается при составлении сметы на следующий год, в которую могут быть заложены отклонения по смете за предыдущий год.[11, с. 174]

Отчет о выполнении сметы доходов и расходов, так же, как сама смета, является важным финансовым документом, подтверждающим, что некоммерческая организация действует в рамках своей уставной деятельности.

## **2. Оценка организации финансового планирования Суходоложской детской музыкальной школе**

### **2.1 Общая характеристика деятельности музыкальной школы**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Суходоложская детская музыкальная школа». Зарегистрирована 28 февраля 2003 года по адресу 624800, Свердловская область, г Суходолог, ул. Кирова, д 7, Б. Компании был присвоен ОГРН 1036602081207 и выдан ИНН 6633007678. Основным видом деятельности является дополнительное образование детей. Компанию возглавляет Деткин Тимофей Анатольевич.

В 1962 году Суходоложская детская музыкальная школа приняла своих первых учеников в класс фортепиано и баяна. Располагалась она в старом здании Дома пионеров на улице Фрунзе. Решением Исполнительного комитета Суходоложского городского совета депутатов трудящихся от 25 сентября 1964 года, Суходоложская детская музыкальная школа переведена на местный бюджет с числом учащихся 130 человек, а с первого сентября 1965 года число учащихся было увеличено до 180 человек. В декабре 1974 года было принято в эксплуатацию типовое здание детской музыкальной школы на 312 учащихся, которое расположено по улице Киров 7 «б»

Одним из первых директоров школ был Паклин Александр Ермилович. В 1980 год директором школы была назначена Бартновская Елен Евгеньевна, талантливый педагог и руководитель. разное время работали на должности директор Шицелова Т.В., Берсенев Н. ., Ренева С.В. Грозин В. . Основателем хорового отделения был преподаватель Булатнико Б.Н., Долгие годы завучем школ работала Макаренко Т.Л., которая внесл большой вклад в становлении методической внеклассной работы школы.

С 1998 года школу возглавляет Болдырева .Т. За эти годы существенно изменилс внешний вид школы, поменялись окна, н более современные. Красивая крыша венчает здани , являясь украшением центральной площади. с 2014 год школу возглавляет Деткин Т.А.

Сейчас детская музыкальная школ – это 560 учащихся, которые обучаются на 10 различны отделениях от 3 до 16 лет. Это фортепиан , скрипка, баян, аккордеон, балалайка, домра, гитар , вокал, хоровое и народное пение, эстрадно пение. Для самых маленьких учащихся – групп раннего эстетического развития с предметами хо , музыка, ритмика, ИЗО. На базе школ проводятся областные проекты, семинары, конференции, конкурс .

Сегодня школа имеет четыре отделения, приближенны к месту жительства – это с. Знаменско , с. Курьи, с. Новопышминское, поселок крановог завода. Во всех отделениях созданы вс условия для проведения занятий, кабинеты оборудован современной аудио и видеоаппаратурой, необходимыми инструментам .

Музыкальная школа является единственной в наше городе, поэтому в течении многих ле , она стабильно сохраняет статус одного и главных культурных центров города. Школа имее тесные контакты с другими образовательными учреждениями город , детскими дошкольными учреждениями, Дворцом культуры, городско библиотекой, клубными учреждениями района.

Организация концертов Свердловской областной филармонии (в течение более 25 лет).

В школе 32 кабинета. Все они оснащены необходимым инструментами, телевизорами, видео и аудиопаратурой, теоретически классы оборудованы компьютерной техникой.

Для осуществления образовательного процесса школе имеется библиотека с богатейшим фондо музыкальной и методической литературы, аудио видеопособиями и хрестоматиями, дидактическим и иллюстративн -наглядным материалам.[12, с. 55]

Имеется класс для заняти ритмикой. Для проведения концертов разного уровн существуют два зала: большой и малы . Ребенок, получивший дополнительно музыкально-художественное образовани – это современная креативная личность, способная решат любые интеллектуальные, научно-технические и творчески задачи!

## **2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности музыкально школы**

Музыкальная школа осуществляет свою финансову и хозяйственную деятельность самостоятельно в соответствии с законодательством РФ и Свердловской област . Имущество учреждения является муниципальной собственностью, отражаец в самостоятельном балансе и закреплено з учреждением на праве оперативного управления Комитето имущественных отношений администрации города Сухой Ло . Источниками формирования имущества и финансовых ресурсо школы являются:

- бюджетные средства;
- имущество, переданное учреждению на прав оперативного управления комитетом имущественных отношений администрации г. Сухой Лог;
- доходы от оказания платных услуг;

– другие источники в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении права оперативного управления имуществом учреждение эффективно использует имущество, обеспечивает сохранность и использование имущества строго по целевому назначению, не допускает ухудшения технического состояния имущества помимо его ухудшения, связанного с нормативным износом в процессе эксплуатации, осуществляет текущий ремонт имущества.[13, с. 119]

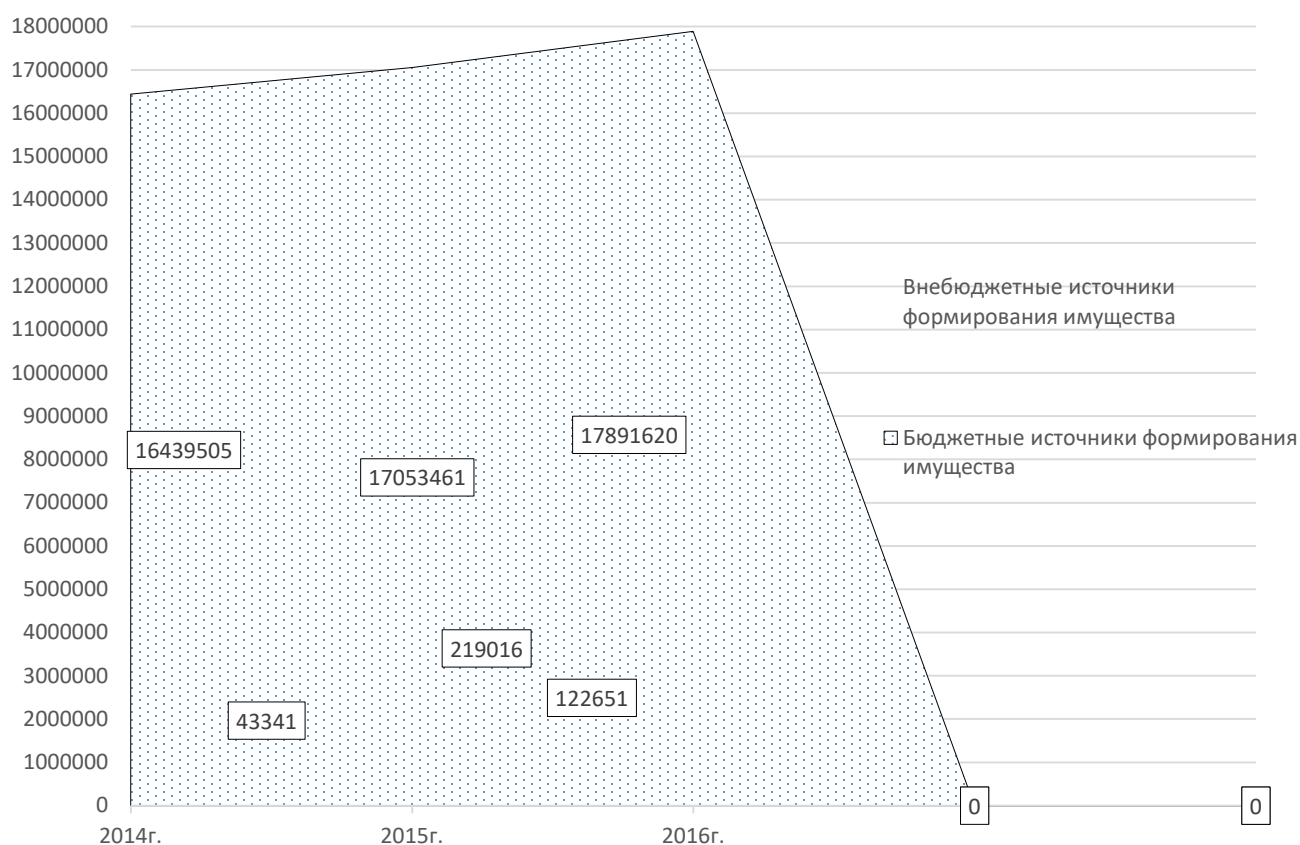
Проведем анализ источников финансирования МБОУ ДО «СДМШ». Все источники финансирования бюджетной организации делятся на бюджетные и внебюджетные. Таким образом, рассмотрим структуру источников финансирования организации исходя из данных таблицы №1.

Таблица 1 - Источники формирования МБОУ ДО «СДМШ» с 2014 г. по 2016г. в руб.

Наименование источников финансиров.	2014г.	2015г.	2016г.	Отклонение в руб.		Темп роста в %	
				16/14	16/15	16/14	16/15
Бюджетные ист. формиров. имущества	16439505	17053461	17891620	1452115	838159	108,8	104,9
Внебюджетные источники формирования имущества	43341	219016	122651	79310	-96365	283	56
Средства во временном расположении	0	0	0	0	0	0	0
Баланс	16482846	17272477	17970930	1531425	741794	109	104

Вывод: На основании расчетных данных таблицы 1 можно сделать вывод, что основным источником формирования средств МБОУ ДО «СДМШ»

являются бюджетные средства, которые с каждым годом увеличиваются, в 2015г. выросли на 1452115, 2016г. на 838159, а это большой плюс для бюджетной организации. Внебюджетные источники формирования имущества показали отклонение в 2016г. на -96365 по сравнению с 2015г., что не очень хорошо влияет на динамику формирования имущества музыкальной школы. На



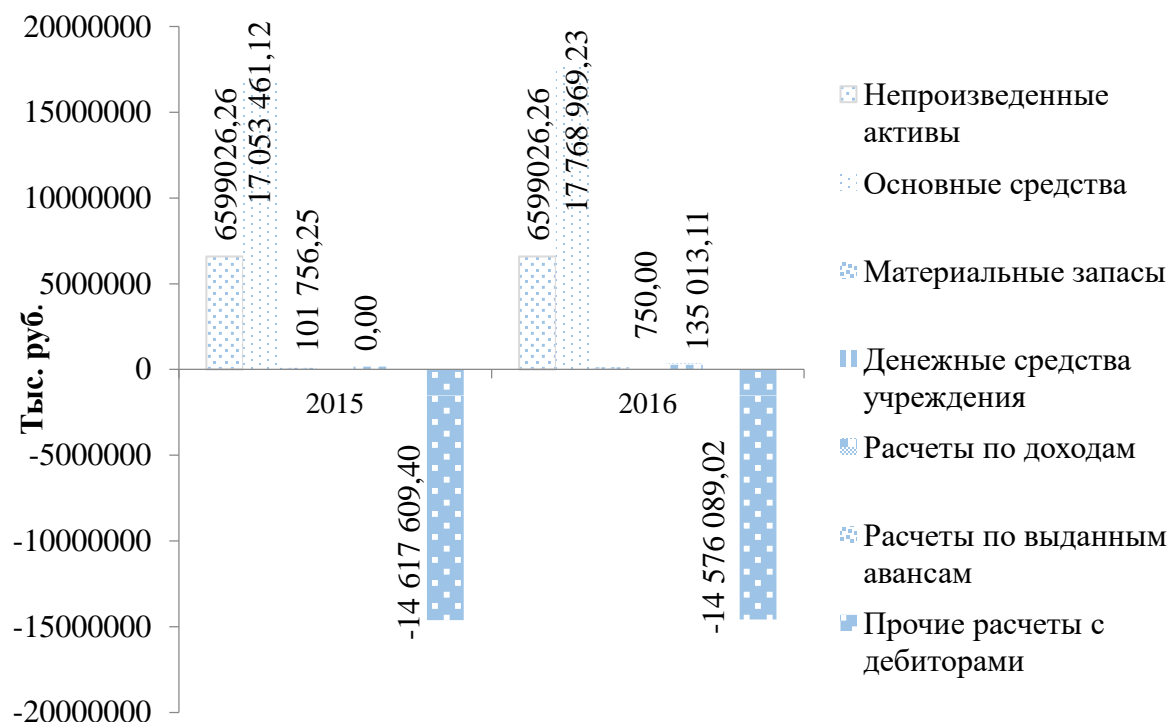
рисунке 1 представлена диаграмма формирования имущества МБОУ ДО «СДМШ» в г. Сухо Лог

Источник: Составлено автором

Рисунок 1- Источники формирования МБОУ Д «СДМШ» с 2014г. по 2016г.



Далее рассмотрим таблицу 2 - анализ имущественного положения бюджетного учреждения с 2015г. по 2016г. Из анализа данных видно, что основные средства образовательного учреждения за 2016г. выросли на 715508,11, а это на 4,19% больше чем в 2015г. Материальные запасы выросли в 2016г. на 33256,86, а это на 32,87% больше чем в 2015г. Расчеты по доходам выросли на 189812,09, а это на 104,8% больше чем в 2015г. Это говорит о том, что организация имеет большое преимущество в своей сфере деятельности, и грамотно распределяет бюджетные средства.



Источник: Составлено автором

Рисунок 2 - Динамика актива баланса с 2015года п 2016 год, тыс. руб.

Прочие расходы с дебиторами негативно сказались на финансовом состоянии бюджетного учреждения как в 2015г., так и в 2016г. и составил разницу всего в 41520,38, а это 0,28%. Отсюда следует, что, нужно разработать мероприятия по работе с дебиторами для улучшения имущественного положения музыкальной школы.

Бухгалтерский баланс отражает наличие имущества организации и источников его формирования на определенную дату. Он состоит из 5 разделов составляется в нетто-оценке. В первом двух разделах отражено имущество предприятия по возрастанию его ликвидности, а в II, IV и V разделах отражается капитал предприятия, за счет которого сформировано имущество по возрастанию срочности оплаты. Имущество предприятия подразделяется на две группы – внеоборотные активы и оборотные активы. Критерием деления имущества является

способ перенесения стоимости на готовый продукт, срок использования его в производственно процессе или производственном цикле.

Внеоборотные активы участвуют в производственно процессе длительное время и переносят свою стоимость на готовый продукт по частям в виде амортизационных отчислений. Оборотные же активы участвуют в одном производственном цикле и свою стоимость переносят на готовый продукт сразу.[14, с. 33]

К внеоборотным активам относятся нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы. Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда в течение длительного периода, превышающего 12 месяцев, и способная приносить доход.[15, с. 114]

Доходные вложения в материальные ценности – это вложения в приобретение имущества, предназначенного для сдачи в аренду или напрокат. Рассмотрим таблицу 3: структура имущества детской музыкальной школы в г. Сухой Лог 2014г. по 2016г.

Таблица 3 - Структура имущества образовательного учреждения с 2014г. по 2016г. (Вертикальный анализ)

Показатель	2014г. в %	2015г. в %	2016г. в %	Отклонения	
<b>АКТИВ</b>				2016/2014	2016/2015
<b>I.Нефинансовые активы</b>					
Всего	79,13	60,28	32,61	0	0
Амортизация основных средств	41,26	31,94	18,04	-23,22	-13,9
Основные средства	37,87	28,34	14,60	-23,27	-13,74
Непроизводственные активы	49,29	23,32	12,03	-37,26	-11,29
Материальные запасы	0,54	0,35	0,24	-0,3	-0,11
<b>Итого по разделу I</b>	208,09	144,23	77,52	-130,57	-66,71
<b>II. Финансовые активы</b>					
Денежные средства учреждения	0	0	0,001	0,001	0,001

Окончание таблицы 3					
Расчеты по доходам	0,96	0,64	0,67	-0,29	0,03
Прочие расчеты с дебиторами	-87,67	-51,67	-26,57	61,1	25,1
Вложения в финансовые активы	0	0	0	0	0
Расчеты по платежам бюджеты	0	0	0,01	0,01	0,01
Амортизация ОЦИ	39,42	31,85	17,08	-22,34	-14,77
<b>Итого по разделу II</b>	-47,29	-19,18	-8,80	38,49	10,38
<b>Баланс</b>	160,8	125,05	68,72	-92,08	-56,33

Вывод: На основании расчетны данных таблицы 3 анализ показал, что, доля недвижимого имущества учреждения в 2016г. составляет 32,61 %, а это н 46,52% меньше чем в 2014г., что существенно влияет на структуру имущества образовательного учреждения. Доля основных средств уменьшается в 2016г. на 13,74% из за ветхости здания и износа, несмотря на ежегодный ремонт школы.

Прочие расчеты с дебиторами в 2016г. сотавили -26,57% а это на 25,1% меньше чем в 2015г. Что является положительным результатом для музыкальной школы, т.к задолженность по расчетам с поставщиками (подрядчиками) по налоговым вычетам по НДС и задолженность органа казначейства по операциям с наличными денежными средствами становится меньше с каждым годом и это плюс.[16, с. 29]

Далее рассмотрим анализ имущественного положения бюджетного учереждения с 2014 по 2016г. – приложение Б. При анализе ПФХД было выявлено, что основная доля расходов приходится на статью оплата труда и начисления на выплаты по оплате, которая равна 14567760,11 тыс. руб., что характерно для всех бюджетных учреждений.

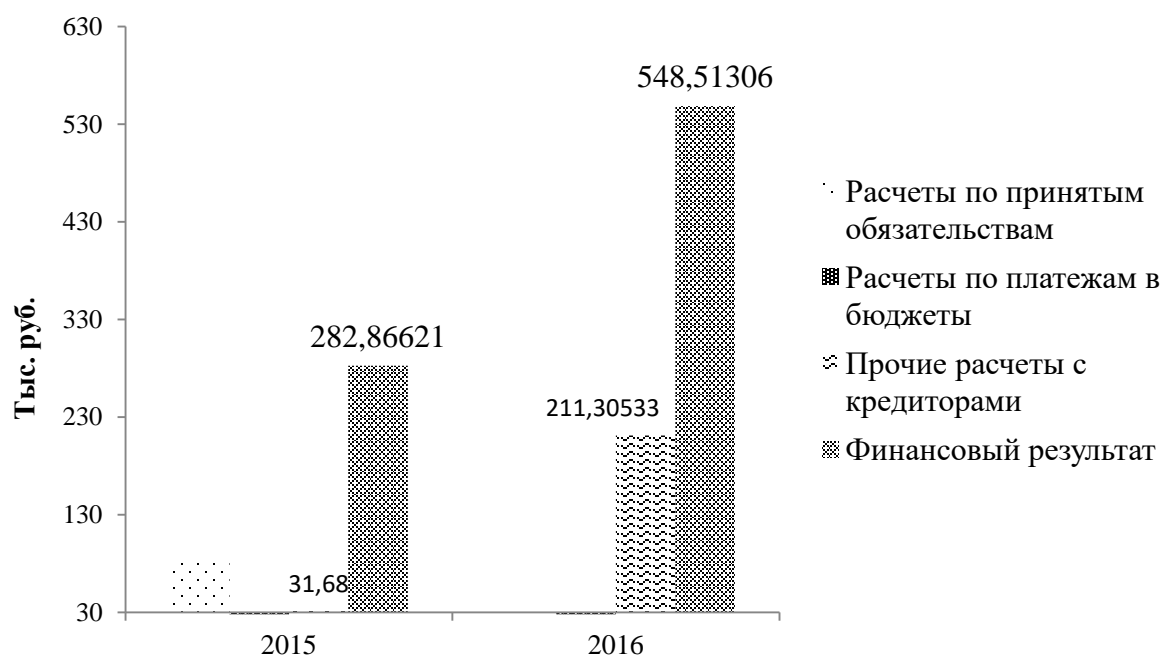
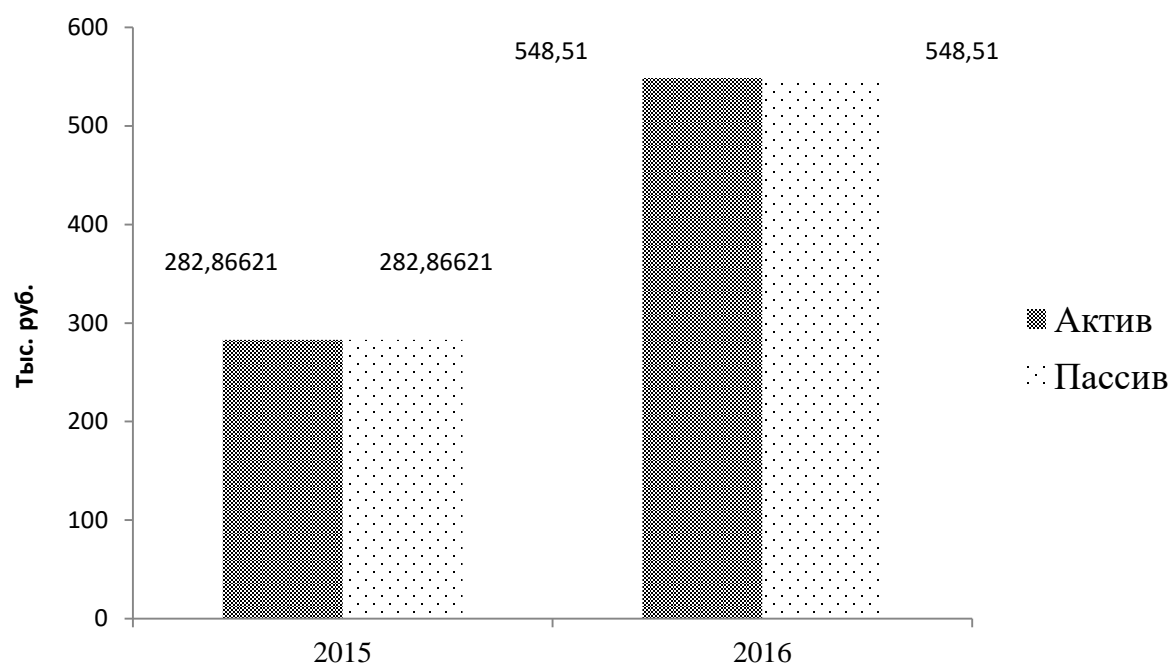


Рисунок 3 - Динамика пассива баланса с 2015 год по 2016 год в тыс. руб.



Источник: Составлено автором

Рисунок 4 - Динамика валюты баланс с 2015 по 2016 года

Вывод: По результатам анализа пассива баланс (табл. 4, приложение Б), наблюдается, увеличение прочих расчетов кредиторами на 179625,33 руб. Так же п третьему разделу, произошло увеличение финансового результат на 265646,85 руб., что говорит о хороше функционировании организации.

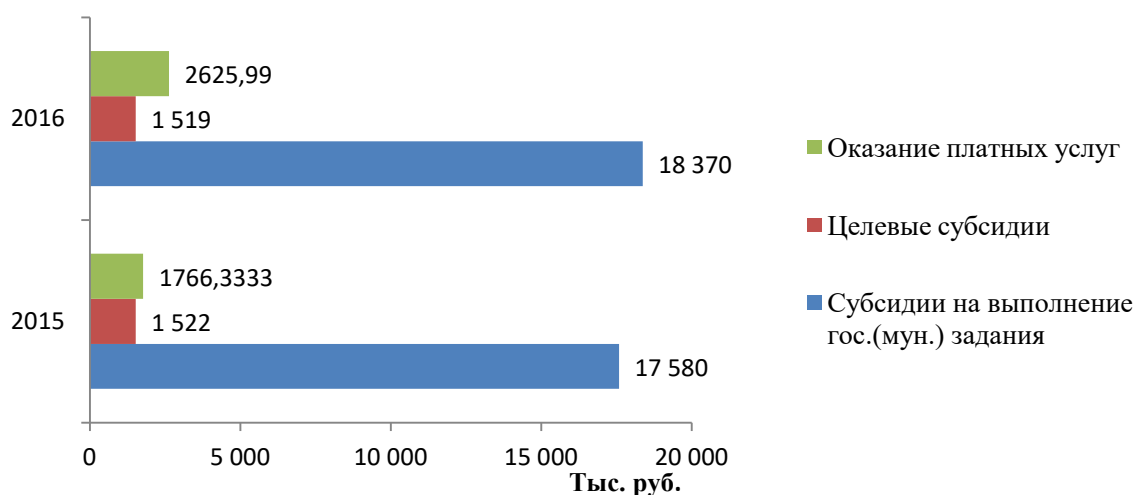


Рисунок 5 - Динамика анализа ПФХД за 2015 - 2016 год

Динамика ПФХД по поступлениям представлена в приложении В.

Основной объем доходов приходится на субсидии выполнения государственного муниципального задания, которые составляют 18370000,00тыс. руб.

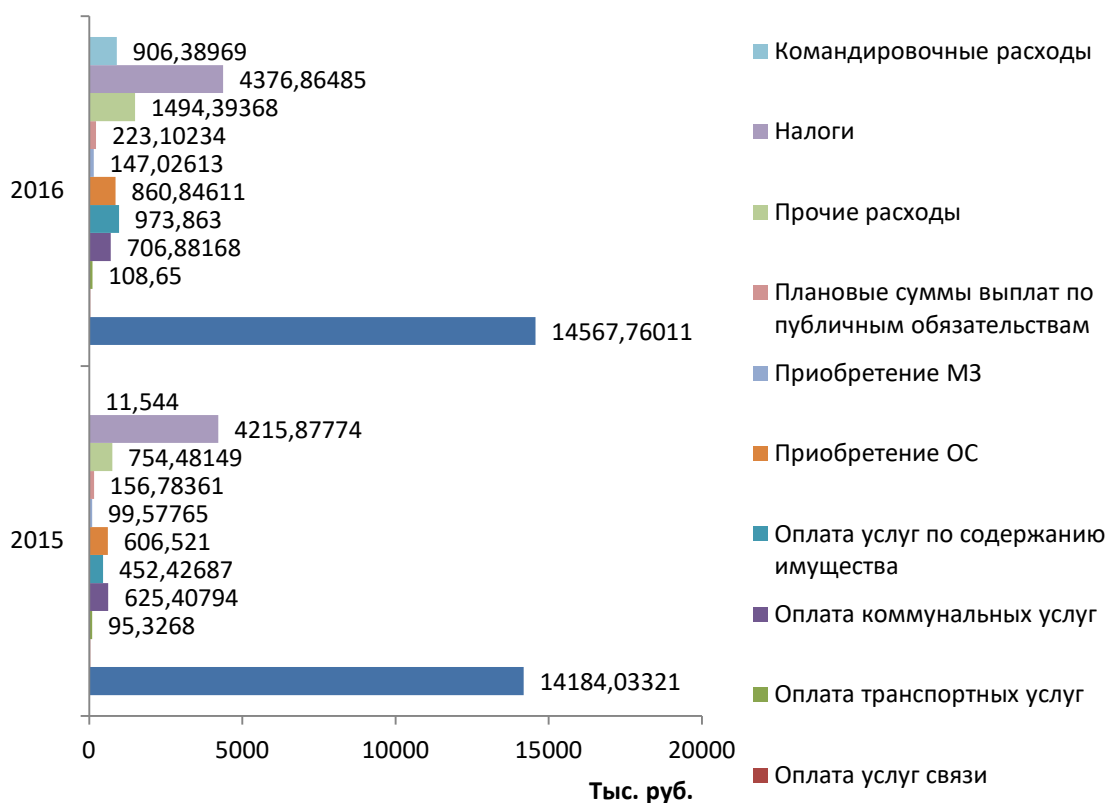


Рисунок 6 - Динамика выплат по ПФХД за 2015 – 2016 года

Анализ источников финансирования учреждения за 2016 го представлен в таблице 6:

Таблица 6 - Анализ источников финансирования

Источники финансирования	Сумма, руб.	Удельный вес в обще итоге, %
Субсидии на выполнение гос.(му .) задания (4) МБ	18370000,00	80,27
Целевые субсидии (5) МБ ОБ	848000,00	3,70
Оказание платных услуг (2) МБ	3668327,56	16,03
Итог	22886,327,56	100



Рисунок 7 - Структура целевых субсидий учреждения з 2016 год в %

Структура источников финансирования средств учреждения за 2016 го представлена на рисунке 7.

При проведении анализа источников финансирования, был выявлено, что основным источником финансирования являются субсидии на выполнение государственного муниципального задани , которые составили

80,27%. Наименьшим источником финансирования – оказани целевых субсидий, которые составили 3,7%.

### 2.3. Анализ исполнение плана финансово-хозяйственно деятельности бюджетного учреждения

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельност учреждения за 2016 год представлен в таблиц 7.

Таблица 7- Анализ исполнения плана финансово-хозяйственно деятельности за 2016 год

Наименование статьи	Утверждено по ПФХД, руб.	Удельный вес от общей суммы расходов, %	Исполнение из бюджета, руб.	Процент исполнения, %	Относительное изменение, %
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате	14567760,11	57,70	14567760,11	57,70	100
Оплата услуг связи	39519,97	0,17	39519,97	0,17	100
Оплата транспортных услуг	108650,00	0,44	108650,00	0,44	100
Оплата коммунальных услуг	706881,68	2,90	706881,68	2,90	100
Оплата услуг по содержанию имущества	973893,00	4,00	973893,00	4,00	100
Приобретение ОС	860846,11	3,53	860846,11	3,53	100
Приобретение МЗ	147026,13	5,12	147026,13	5,12	100
Командировочные расходы	906389,69	3,71	906389,69	3,71	100
Налоги	4376864,85	16,93	4376864,85	16,93	100
Призы	223102,34	0,91	223102,34	0,91	100



Степень исполнения плана финансово хозяйственной деятельности представлена на рисунке 8:

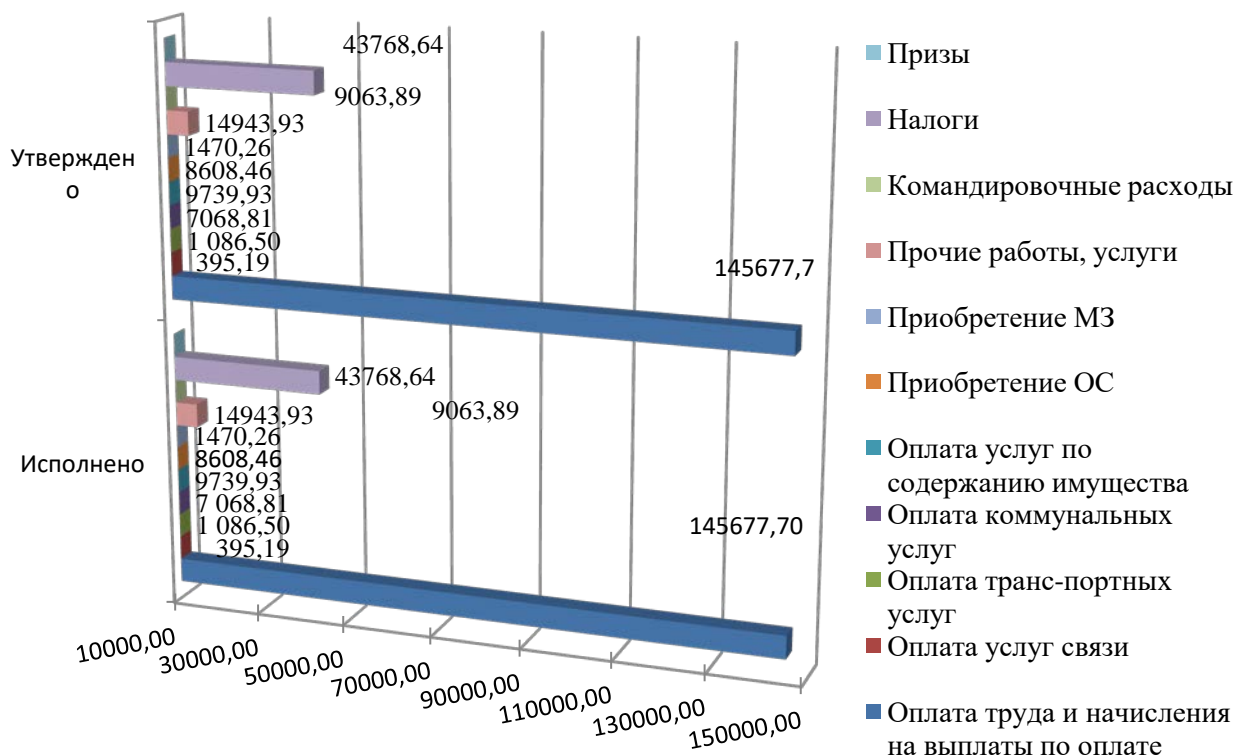


Рисунок 8 - Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в тыс. руб.

Анализ исполнения по источнику дохода субсидии на выполнение государственного муниципального задания показал, что планируемое исполнение и бюджета исполнено на 100%. Не целевое использование бюджетных средств не выявлено. За счет субсидий на выполнение государственного муниципального задания были профинансированы следующие статьи: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата коммунальных услуг, оплата услуг по содержанию имущества, приобретение материальных запасов, оплата командировочных расходов, оплата налогов, оплата призов, приобретение основных средств и прочие работы и услуги. [17, с. 21]

Анализ кассовых и фактических расходов за 2016 год представлен в таблице 8:

Таблица 8 - Анализ кассовых и фактически расходов

Наименование статьи	Исполнение из бюджета, руб.	Фактические расходы, руб.	Абсолютное отклонение, руб.	Процент исполнения, %
Оплата труда и начисления на выплат по оплате	14567760,11	14567760,11	0	100
Оплата услуг связи	39519,97	39519,97	0	100
Оплата транспортных услуг	108650,00	108650,00	0	100
Оплата коммунальных услуг	706881,68	706881,68	0	100
Оплата услуг по содержанию имущества	325893,00	973893,00	648000	1,97
Приобретение ОС	660846,11	860846,11	200000	3,99
Приобретение МЗ	147026,13	147026,13	0	100
Итого	16556676,32	17404576,32	848000	95,13

Динамика кассовых и фактических расходов учреждени за 2016 год представлена на рисунке 9:

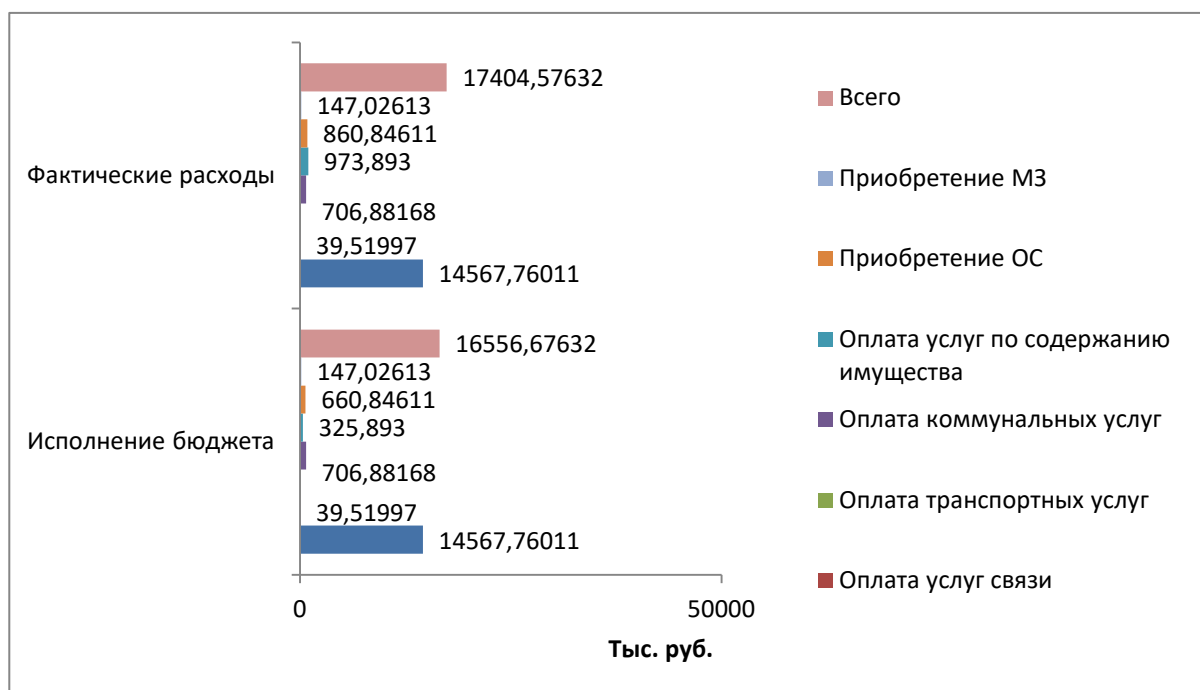


Рисунок 9 - Сравнение кассовых фактических расходов за 2016 год в ты . руб.

Вывод: Анализ кассовых и фактически расходов показал, что кассовые и фактически расходы не совпадают и их разниц составляет 848000руб. Исполнение составило 95,13%.

Так же кассовые и фактические расход не совпали в такой статье ка : оплата услуг по содержанию имущества по приобретению ОС 1834739,11 руб., а исполнени из бюджета осуществлено на сумму 986739,11руб.

Осуществление расходов на приобретени основных средств составило 130,26 % т.к. основны средства были приобретены в текущем период на сумму 860846,11 руб., это означает, чт финансирование затрат на их приобретение произойдѐ в следующем периоде.

## 2.4. Анализ доходов образовательного учреждения

Таблица 9 -Анализ доходов образовательного учреждения за 2015 год

Наименование статьи	Утверждено плановых значений, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено, руб.	Исполнено, %
Доходы всего:	2071738,87	1947443,64	124295,23	94
Доходы от собственности	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услу	1852179,41	1766333,68	85845,73	95,36
Доходы от штрафов, пеней и ины сумм принудительного изъятия	0	0	0	0
Прочие доходы	219559,46	181109,96	38449,5	82,48

Вывод: Анализ показал, что доходы от собственности в 2015г. не поступали, доходы от оказания платных услуг составили 1766333,68 р., прочие доходы на конец года составили 181109, 96 р. Рассмотрим таблицу 10 – анализ доходов образовательного учреждения за 2016г.

Таблица 10 -Анализ доходов образовательного учреждения за 2016 го

Наименование статьи	Утверждено плановых значений, руб.	Исполнено, руб.	Не исполнено, руб.	Исполнено, %
Доходы всего:	3849437,52	4039249,61	189812,09	104,9
Доходы от собственности	-	-	-	-
Доходы от оказания платны услуг	3668327,56	3668327,56	0	100
Доходы от штрафов, пеней иных сумм принудительного изъятия	0	0	0	0
Прочие доходы	181109,96	370922,05	0	204,8

Вывод: Анализ доходов образовательного учреждения показал, что, в 2016г. доход от оказания платных услуг и прочие доходов было больше на 1777698,65р., а эт на 10,9% больше чем в 2015г. Это означает, что бюджетное учреждение в полной мере работает хорошо, финансово-устойчиво.

Основная часть образовательных учреждений осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность за счет средств бюджетов всех уровней. Однако финансирование из данного источника не всегда полностью может обеспечить все потребности. В связи с этим возникает постоянная проблема поиска денежных средств. Решением вопроса может являться привлечение средств от юридических и физических лиц. Данные средства будут иметь ярко выраженный инвестиционный характер. Важнейшим инструментом налогового регулирования вливания инвестированных средств в образовательную деятельность являются налоговые льготы, под которыми понимается уменьшение налогового обязательства для определенной категории плательщиков. Освобождение может быть полным или частичным, но оно всегда приводит к уменьшению суммы налоговых изъятий.[18, с.227]

В отношении данных средств может быть предложена не просто льгота, а система льгот, поддерживающая не просто инвестора, а инвестора-благотворителя.[19, с. 106] К числу важнейших факторов, оказывающих

влияние на инвестиционную деятельность, относится и налоговая политика государства, которая определяет размер налогового бремени. Основой данного подхода является стимулирование и поддержка инвестиций бизнеса, направленных в систему образования.[20, с. 103]

### **3. Совершенствование системы финансового планирования Суходоложской детской музыкальной школе**

### **3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию смет доходов и расходов организации**

В Сухоложской музыкальной школе (как, впрочем, во всех бюджетных организациях) финансовое планирование особо актуально в современных условиях. Для бюджетных организаций функция планирования является традиционной.

На основании рассмотренной системы планирования в музыкальной школе можно выработать некоторые рекомендации.

1. Оптимизация и нормирование расходов бюджетного учреждения на единицу услуги внешним потребителем. В этом направлении можно идти путем разработки и внедрения индивидуальных нормативов финансирования бюджетного учреждения, подразумевающего, в частности, что услуга стандарта и требует стандартного расхода ресурсов, определяемого соответствующими отраслевыми нормами (образования, здравоохранения и т.д.), в натуральном и денежном эквиваленте. Например, через государственные гарантии получения образования определенного уровня образовательные стандарты.

2. Оптимизация и нормирование расходов на содержание бюджетного учреждения путем оптимизации его функционала. В этом подходе характеристик услуги не рассматривается как нечто заданное извне в виде стандартов, а формируется представлением о желаемом качестве результата, соотносимо с целями создания самой организации. Например, на бюджетных учреждениях основной характеристикой услуг, оказываемых ими другим бюджетным учреждениям, является соответствие предоставляемой документации (первичной и отчетной) требованиям законодательства и учредителей. В данном случае в качестве цепочек себестоимости следует рассматривать стоимость осуществления всех последовательностей операций при подготовке документов, необходимых

для соблюдения законодательства в област бюджетного учета подведомственных учреждений. Инструментом оптимизации затрат в этих цепочках себестоимости служи моделирование функционала и нормирование времени н выполнение функций, работ, операций.[21, с. 173]

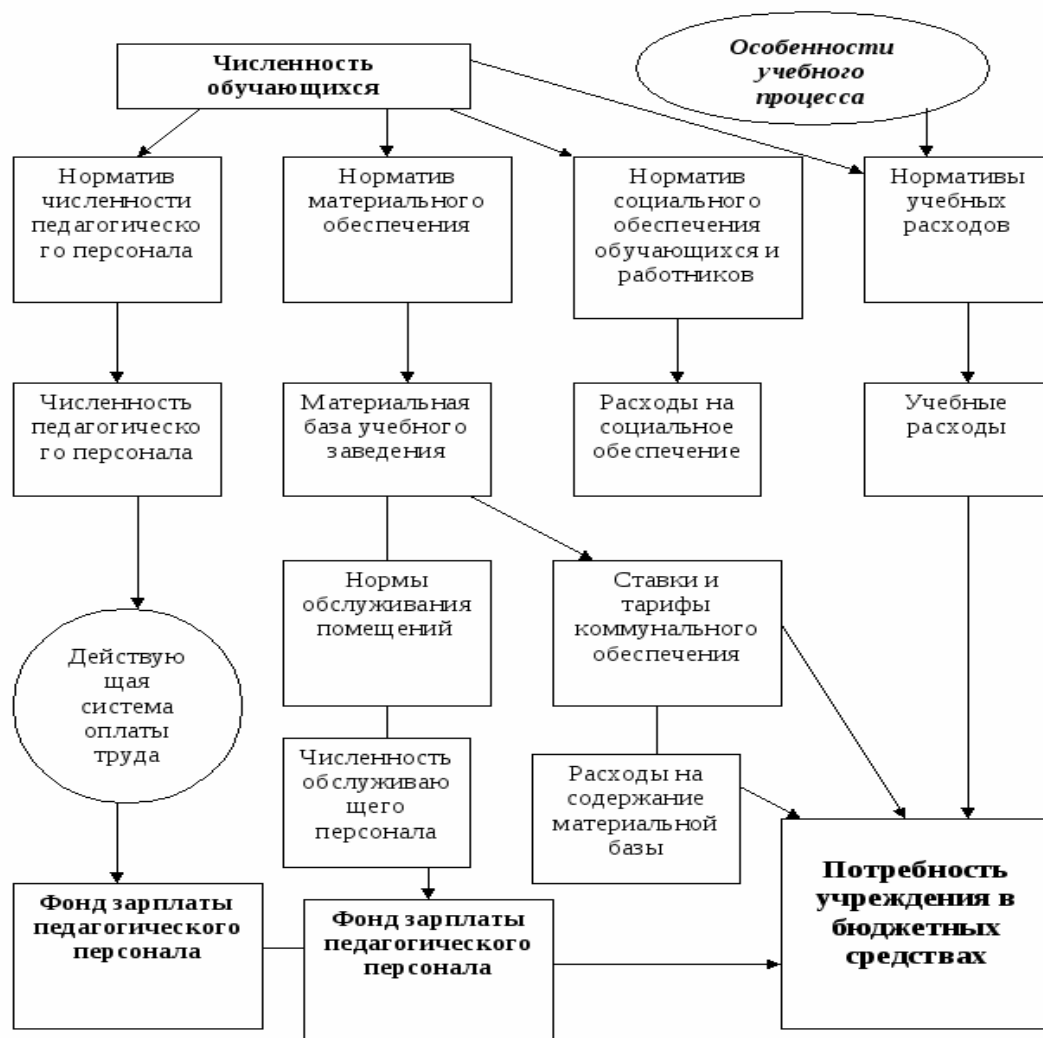


Рисунок 10 - Оптимизация и нормирование расходов бюджетного учреждения

В процессе работы по обоим выделенным выше направлениям двумя новым этапами должны быть:

- выявление желаемых результатов деятельности учреждений привязке к их целям; [22, с. 311]
- выявление временных и иных ресурсов, необходимых для выполнения работ по достижению этих результатов.[23, с. 229]

Таблица 11 - Прогноз доходов расходов МБУ ДО «СДМШ» за 2017г.

(Горизонтальный анализ)

Наименование показателя	месяц	квартал	год
ДОХОДЫ			
Доходы от оказания платных услуг (от предпринимательской деятельности )	1718956,44	5156869,32	20627477,28
Целевые средства, пожертвования	313624,26	940872,78	3763491,17
Доходы от аренды	1196,59	3589,78	14359,14
Всего:	2033777,29	6101331,88	24405327,56
РАСХОДЫ			
Оплата труда и начислений на выплаты по оплате	1213980	3641940,02	14567760,11
Оплата услуг связи	3293,33	9879,99	39519,97
Оплата транспортных услуг	9054,16	27162,5	108650,00
Оплата коммунальных услуг	58906,80	176720,42	706881,68
Оплата услуг по содержанию имущества	81157,75	243473,25	973893,00
Приобретение ОС	71737,17	215211,52	860846,11
Приобретение МЗ	12252,17	36756,53	147026,13
Всего:	1450381,41	4351144,25	17404577
Профицит бюджета	583395,88	1750187,64	7000750,56

Вывод: Из данных таблицы 11 следует, что, доходы музыкальной школы превышают расход, а это положительный результат.

Практика показала, что министерства и ведомств не всегда понимают суть принципа бюджетирования, ориентированного на результат, особенно когда необходимо привязать результаты финансирования к результатам деятельности того или иного ведомства.[24, с. 134] Новая концепция бюджетной реформы, ориентированная на отказ от традиционного сметного финансирования деятельности



бюджетных учреждений и переход к финансированию оказания бюджетных услуг, ориентировочных и конечный результат, должна повысить эффективность бюджетных расходов.[25, с. 236] Кризис и новые вызовы экономике потребовали ревизии нынешней бюджетной системы, устранения проблем и системы недоработок. Без этого модернизация не даст нужных результатов. [26, с. 222] Сюда входит и реализация долгосрочных целевых программ, которые придут на смену федеральным целевым программам. Этот инструмент призван повысить эффективность действий властей в центре и на местах, стимулировать их прозрачность, субсидировать на всех уровнях, увязать бюджетные ориентиры.

Этот метод применим при создании целевых бюджетных программ, где ясно и четко поставлена определенная цель – капитальный ремонт школ. Не предоставляется возможность создать целевую бюджетную программу текущей деятельности бюджетного учреждения, основные расходы которого связаны с оказанием услуг по линии образования и т. д. [27, с. 102]

Рассмотрим далее основные финансовые планы, существующие в рассматриваемой бюджетной организации и план, необходимость в которых обоснована и актуальна.

Текущие расходы бюджетных учреждений невозможно запланировать без сметы, какие бы целевые установки не были поставлены.[28, с. 288]

Смета — это форма планового расчета, которая определяет подробную программу действий предприятия на предстоящий период. При составлении сметы рассматриваемой организации используется нормативный и балансовый метод.[29, с. 290]

Рассмотрим как выглядит смета расходов «Сухоложской детской музыкальной школы»

#### СМЕТА РАСХОДОВ на 2017 год

Учреждение	<u>МБУ СДМШ «Сухоложская детская музыкальная школа»</u>
Адрес	
Периодичность	<u>годовая</u>

Министерство,  
 ведомство Министерство образования и науки РФ  
 Раздел,  
 подраздел 0702  
 Целевая статья 4219900  
 Вид расхода 001  
 Единица  
 измерения тыс.руб

Таблица 12 – Смета расходов на 2017г.

Экономическая классификация расходов	Местный бюджет	Областной бюджет	всего
Окончание			
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>10213,2</b>	<b>2114,7</b>	<b>12327,9</b>
<b>ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЕ НА ОПЛАТУ ТРУДА</b>	<b>10121,2</b>	<b>0,0</b>	<b>10121,2</b>
Классное руководство	312,6	0,0	312,6
Заработная плата	6985,0	0,0	6985,0
ФОТ на стимулирующую часть	470,1		470,1
МРОТ	391		391
Прочие выплаты	50,4		50,4
Начисление на оплату труда	1912,1		1912,1
<b>ОПЛАТА РАБОТ, УСЛУГ</b>	<b>45,6</b>	<b>1827,7</b>	<b>1873,3</b>
Услуги связи	45,6	16,2	61,8
Транспортные услуги	0	0	0
Коммунальные услуги		1301,2	1301,2
Работы услуги по содержанию имущества		483,2	483,2
Прочие расходы, услуги		27,1	27,1
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>		<b>260,8</b>	<b>260,8</b>
<b>ПОСТУПЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</b>	<b>46,4</b>	<b>26,2</b>	<b>72,6</b>
Увеличение стоимости основных средств	16,3		16,3
Увеличение стоимости материальных запасов	30,1	26,2	56,3
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>10259,6</b>	<b>2140,9</b>	<b>12400,5</b>

Сущностью нормативного метода составления смет является расчет объёмов затрат и потребность в ресурсах путем умножения норм расход ресурсов на планируемый объём экономического показател .

Сущностью балансового метода составления сметы является увязка объёмов затрат и источников расширения ресурсов.[30, с. 201]

В данной организации необходимо, чтобы данный документ составлялся не поквартально, ежемесячно с указанием плановых и фактически показателей. Это позволит более оперативно реагировать на любые изменения.

Таблица 13 - Прогноз ПФХД за 2017г.

Год	План ФХД	Исполнено ПФХД				год
		1 мес.	1 кв.	6 мес.	9 мес.	
<b>2014</b>	20 805 060,77	1274171,75	3 822 515,26	9 557 680,25	13 270 648,21	20 805 060,77
<b>2015</b>	21 242 581,58	1172253,51	3 516 760,53	11 040 112,84	14 330 178,59	21 242 581,58
<b>2016</b>	24 405 327,56	1446034,47	4 338 103,41	12 800 680,59	16 772 276,26	24 404 577,56

Кроме того, необходимо анализировать данный документ не только по абсолютным, но и по относительным показателям, составлять соответствующие ряды динамики. Также наглядным был бы составление сметы с указанием удельных весов каждой статьи затрат в общем объеме, а также указанием удельных весов затрат каждой сферы музыкальной школы в их общем объеме. Все это позволит создать некоторые центры финансового учета в Сухоложской музыкальной школе наподобие аналогичных центров в коммерческих предприятиях.

Помесячное планирование сметы дает более точные показатели размеров и структуры затрат, чем действующая система бухгалтерского учета.

Необходимо проводить соответствующий анализ исполнения сметы доходов и расходов за несколько периодов (месяцев, кварталов, лет) выявлением соответствующей динамики и установления объективных причин изменения расходов. Для этого все статьи доходов и расходов необходимо сравнивать с учетом изменяющегося уровня инфляции.[31, с. 180]

Поэтому при планировании текущих расходов должен по-прежнему применяться нормативный метод. Сущность этого метода заключается в том, что каждое муниципальное образование имеет утвержденный на законодательном уровне государственный минимальный социальный стандарт

[32, с. 101] Например, минимальный государственный социальный стандарт расходов на питание в учреждениях образования должен базироваться на научно обоснованных медицинских материальных нормах, необходимых для нормальной жизни человека. В данной музыкальной школе нет определенного выделенного места (столовой) для обеда не только учащихся данного учреждения, а также для рабочего персонала и педагогов школы. Это очень сильно подрывает не только репутацию школы, но и имидж данного образовательного учреждения. Хотя данные нормы должны соблюдаться во всех регионах неукоснительно. Текущие расходы бюджетного учреждения имеют целевое назначение: отопление, освещение, оплата труда, командировочные расходы и др. [33, с. 20]

Капитальные расходы необходимо планировать исходя из бюджетирования, ориентированного на конечный результат. Программно-целевой подход более приемлем для финансирования обновления оборудования, объектов недвижимости, инвестиционной и инновационной политики в регионе. Например, данной музыкальной школе требуется: ремонт фасада, а также сделать более удобный подход для людей с ограниченными возможностями, заменить деревянные окна на пластиковые, а также произвести ремонт крыши, на которую были выделены средства, но по назначению так и не использовались.[34, с. 39] Такой подход обеспечит не только выравнивание бюджетной обеспеченности данного района и региона в целом, но и позволит учитывать реальные потребности в бюджетных средствах каждого бюджетного учреждения, повысит прозрачность расходных обязательств и ответственность органов местного самоуправления за выполнение этих обязательств.

При планировании бюджетных расходов, необходимо установить минимальные социальные стандарты по бюджетным услугам на законодательном уровне, прежде всего в натуральном, а затем- в денежном эквиваленте. Эти единые минимальные стандарты по России в натуральном выражении и будут составными компонентами услуги. Они

обеспечат единообразное толкование «бюджетной услуги» в целом по России.[35, с. 59]

На мой взгляд, ключевой проблемой бюджетного планирования является не нехватка ресурсов, а отсутствие объективного критерия распределения имеющихся ресурсов или ресурсов, полученных в бюджет сверх уровня прошлого года, а также и критериев сокращения имеющихся расходных обязательств. Для того, чтобы решить эту проблему используются следующие нововведения:

- финансирование в бюджетной сфере не по смете, а путем предоставления субсидии на основную деятельность в соответствии с муниципальным заданием;[36, с. 95]

- сохранение у бюджетного учреждения в последующем году остатков неиспользованного бюджетного финансирования;

- право бюджетного учреждения самостоятельно не только составлять, но и утверждать смету расходов бюджетного учреждения.

Все это как раз и направленно на распределение ресурсов по некому объективному критерию- государственное (муниципальное) задание.

В настоящее время практика бюджетного планирования сформировала ряд критериев распределения ресурсов. Насколько они объективны, рассмотрим более подробно.

Первый критерий – «наличие бюджетной сети». Необходимость содержать бюджетные учреждения, в том числе: выплачивать заработную плату сотрудникам, обеспечивать минимальную смету затрат на текущее содержание - учреждений- вот доводы с которыми спорить сложнее всего. И если ассигнований на эти цели недостаточно, социальная инфраструктура разрушается, своевременная и полная выплата заработной платы работникам становится чуть ли не основной задачей органов управления. В данном случае, руководствуясь при распределении бюджетных ресурсов наличием бюджетной сети, органы управления неизбежно оказываются в ситуации, когда решение принимается

под давлением ранее сложившихся реалий. Вряд ли этот критерий распределения ресурсов можно назвать объективным.[37, с. 235]

Второй критерий заключается в способности главного распорядителя обосновать приоритетность подведомственной ему сферы, способность составить целевую программу с указанием и обоснованием целей, задач, мероприятий, ожидаемых результатов и т.д. Обоснование приоритетности подведомственной главному распорядителю бюджетных средств сферы деятельности так же вряд ли может рассматриваться как объективный критерий: срабатывает элементарное стремление получить ресурсов больше, чем, чем необходимо для решения поставленной задачи.[38, с. 134]

Третий критерий предусматривает выделение дополнительных ассигнований на затраты, которые предполагают субсидирование из бюджета вышестоящего уровня. Этот критерий также стоит поставить под сомнение.

Сочетание разных методов планирования бюджетных расходов – нормативного метода, ориентированного на конечный результат, с учетом достигнутого уровня позволяет более объективно определить потребность региона в бюджетных средствах причем полностью исключается возможность влияния субъективных факторов. При недостаточности собственных средств необходимо регулировать процесс формирования доходов с помощью налогов, субвенций, субсидий, дотаций. Такая система позволит осуществить принцип прозрачности бюджета не только на бумаге, но и в реальной жизни, так как создает возможность осуществления контроля, как за доходами, так и за расходами бюджета, улучшает управление ими.[39, с. 118]

### **3.2 Совершенствование бюджета движения денежных средств**

Как уже было отмечено выше, в данной организации бюджет движения денежных средств составляется не в полном объеме. Необходимость его

составления обусловлена недостаточностью информации о текущем движении денежных средств, ближайших платежах и расходах, достаточности или недостаточности свободных средств для осуществления непрерывной деятельности. Он будет содержать в себе информацию о будущих наличных поступлениях и выплатах учреждения.[40, с. 133]

Главная задача при составлении бюджета денежных средств — проверить синхронность поступления и расходования денежных средств, а значит, и будущую ликвидность организации при реализации данного проекта. Баланс движения денежных расходов и поступлений требует тщательной проработки его при составлении, тем более на предприятиях бюджетной сферы, где предприятия могут использовать как свои собственные средства, так и бюджетные. Все доходы и расходы должны быть увязаны во времени, а также по условиям поступления и использования.[41, с. 122] В бюджетных организациях рекомендуется использовать прямой метод, который основывается на исчислении притока и оттока денежных средств, таким образом, подводятся балансы по трём видам деятельности предприятия: основной, инвестиционной, финансовой. [42, с. 177]Разграничения направлений деятельности при разработке прогноза позволяют повысить результативность управления денежными потоками. Каждый из данных показателей может при необходимости рассматриваться более подробно, или, наоборот, укрупненно. Также необходимо рассматривать удельные веса поступлений и выбытий денежных средств, оценивать их динамику.[43, с. 120]

Таблица 14 - Бюджет движения денежных средств

Период: (желательно минимальная периодичность - неделя)

Показатели	Сумма за период, руб.	
	План	Факт
<b>1. Поступления</b>		
1.1. Поступления из бюджета (+дотации)		
1.2 Благотворительность		
<b>1.1.2. Поступления от реализации платных услуг</b>		
1.1.3. Прочие поступления от основной деятельности (возмещение ущерба, по исполнительным документам, возврат подотчетных сумм и пр.)		

1.1.4. От финансовой деятельности		
1.1.5. Прочие поступления		
<b>2. Выбытия</b>		
2.1. По основной деятельности		
2.1.1. Расчеты по закупке материалов и товаров (в т. ч. авансы и предоплаты)		
2.1.2. Расчеты по оплате труда работников школы-интерната (в т. ч. авансы и выплаты по трудовым соглашениям)		
Окончание таблицы 14		
2.1.3. Расчеты за услуги сторонних организаций		
2.1.3.1. Коммунальные платежи		
2.1.3.3. Банковское обслуживание		
2.1.3.4. Услуги связи		
2.1.3.5. Транспортные услуги		
2.1.3.6. Прочие выплаты (в т. ч. выдача подотчетных сумм, страхование и пр.)		
2.1.4. Возврат ранее полученных денежных средств		
2.1.5. Выплата налогов		
2.1.6. Выплата штрафов, пени, неустоек		
2.2. По финансовой деятельности		
2.2.1. Возврат ссуд, займов		
2.2.3. Прочие выплаты		
2.2.4. Покупка основных средств и МБП		
2.2.5. Капитальные вложения		
<b>3. Денежные средства на начало периода</b>		
4. Всего поступлений		
5. Всего выбытий		
6. Изменения в состоянии денежных средств (совокупный денежный поток, сальдо)		
<b>7. Денежные средства на конец периода</b>		

Последним документом финансового плана является прогнозный бухгалтерский баланс. В рассматриваемой организации бюджет по балансовому листу не составляется. Проведенный выше анализ финансового состояния Сухоложской музыкальной школы показал острую необходимость в составлении и подробном анализе данного документа.[44, с. 37]

Прогнозирование основано на тщательном анализе как можно большего количества отдельных элементов доходов, расходов, активов, пассивов и обдуманной оценке их будущей величины с учетом взаимосвязи между элементами, а также вероятных будущих условий. Прогнозирование требует получения как можно большего количества подробностей. Кроме того, следует оценить «стабильность» отдельных элементов через вероятность их повторения в



будущем. Это придает определенное значение анализу неповторяющихся факторов и чрезвычайных статей.[45, с. 120]

Для составления прогнозного бухгалтерского баланса были использованы данные из выше составленных смет расходов, а также из отчёта о движении денежных средств. Возможно, по аналогии с балансами коммерческих организаций, отражать в активе предприятия основные средства по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус амортизация).[46, с. 90]

Кроме того, при необходимости можно составлять аналогичный детализированный баланс с подробной разбивкой каждой статьи. Также необходимо рассчитывать относительные изменения статей за несколько периодов (динамика), по сравнению с плановыми показателями, определять удельные веса каждой статьи в общей валюте баланса. Кроме того, необходимо рассчитывать соответствующие соотношения бюджетных и внебюджетных средств.[47, с. 345] Горизонтальный и вертикальный анализ баланса позволит рассчитывать корректные показатели платежеспособности организации и ликвидности баланса.

Таблица 15 - Бюджет по балансовому листу (плановый бухгалтерский баланс)

Период: (месяц, квартал, год)

Ед. измерения: руб.

Актив, Показатели на начало периода			Пассив, показатели на конец периода		
Статья	Бюджетные средства	Внебюджетные средства	Статья	Бюджетные средства	Внебюджетные средства
Основные средства	Источники финансирования				
Долгосрочные финансовые вложения	Фонды и средства целевого назначения (в том числе амортизация)				
Нематериальные активы					
Материальные запасы	Расчеты				
Малоценные предметы	Доходы, прибыли (убытки)				
Готовая продукция					

Средства учреждений	Финансирование капитального строительства				
Расчеты					
Расходы					
Доходы, прибыли					
Расходы на капитальное строительство					

Все составленные выше сметы и отчёты представляют собой финансовый план предприятия, который Сухоложская музыкальная школа должна составлять ежегодно до начала отчетного периода, чтобы отмечать положительные и отрицательные стороны деятельности, и делать всё возможное, чтобы отрицательных сторон было как можно меньше.

Все указанные плановые финансовые документы также можно составлять нарастающим итогом, т. е. с накоплением (например, с начала года). Кроме того, необходимо своевременно сравнивать выполнение плана как в относительном (процентном), так и в абсолютном отношении. Это позволит контролировать выполнение плана, выявлять отклонения и их причины, принимать соответствующие решения и меры.[48, с. 229]

На основании всех составленных отчетов для большей наглядности можно составлять также графические отчеты. Надо отметить, что на всех этапах финансового планирования огромное значение имеет использование правдивой и реальной информации о состоянии музыкальной школы, а также ее текущей деятельности. Кроме того, плановые показатели необходимо рассчитывать с учетом инфляции, изменяющихся норм, нормативов, тарифов, налогов, обязательных платежей. Возможна разработка нескольких вариантов финансовых планов, из которых потом выбирается наиболее оптимальный.[49, с. 139]

Такое рекомендуемое финансовое планирование в школе станет важной частью ее экономического и социального развития, т.к. оно базируется на реальных и плановых показателях, обеспечивает взаимное согласование его элементов, а также контроль за образованием и использованием

материальных, трудовых и денежных ресурсов, способствует мобилизации и правильному направлению средств на дальнейшее развитие организации.[50, с. 378]

Все это позволит:

- обеспечить финансовыми ресурсами текущую деятельность Сухоложской музыкальной школы
- определить пути эффективного вложения капитала, оценить степень рационального его использования;
- осуществлять контроль за финансовым состоянием, платёжеспособностью и кредитоспособностью.[51, с. 298]

### **3.3 Создание отдела автоматизации финансового планирования**

В перспективе на базе Сухоложской музыкальной школы возможно создание собственного отдела автоматизации финансового планирования. При использовании необходимых программных продуктов это позволит оптимизировать и усовершенствовать финансовое планирование в школе.

Сотрудники отдела должны разработать и внедрить необходимое программное обеспечение для кабинета педагогической статистики, бухгалтерии и планово-экономического отдела, что позволит:

- выявить истинную картину распределения затрат по сферам музыкальной школы;
- определить количество финансовых затрат в процессе обучения ребенка;
- избежать перекрестного финансирования;
- определить экономическую эффективность работы отделов школы;
- обеспечить руководителей музыкальной школы финансовой информацией об экономической эффективности принимаемых решений;
- производить своевременные и полные расчеты с фондом медицинского страхования;

- осуществлять планирование и анализ финансовой деятельности музыкальной школы.[52, с. 265]

Из вышесказанного вытекают следующие задачи, решение которых поможет решить указанные проблемы с созданием отдела автоматизации финансового планирования:

- создать базу данных для ввода хранения поиска, обработки, анализа и выдачи информации;
- адаптировать персонал и руководителей музыкальной школы в работу в новых экономических условиях.[53, с. 279]

Для этого необходимо:

1. Создать совокупность иерархически связанных баз данных для хранения, информации о ресурсах музыкальной школы, затратах, другую информацию, необходимую для перераспределения затрат между подразделениями школы.
2. Обучить компьютерной грамотности персонал школы, связанный по роду деятельности с информационной системой.
3. Обучить руководящих работников школы методам работы в условиях новой экономической системы.[54, с. 389]

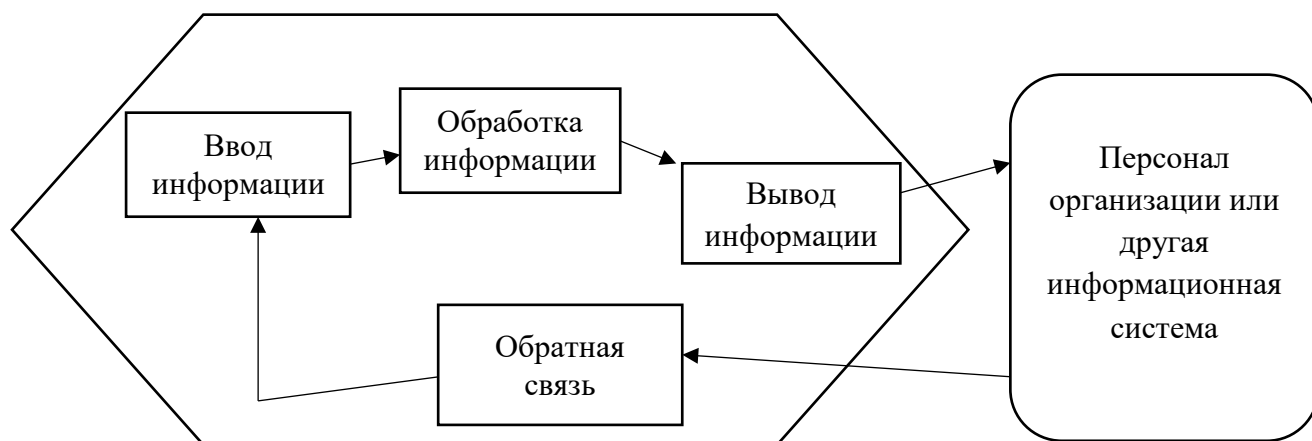


Рисунок 11- Аппаратная и программная часть информационной системы

Реализация проекта позволит: децентрализовать функции управления и координации усилий в достижении общей цели; интегрировать в единой для системы базе данных всех аспектов деятельности учреждения и, как следствие, исключить повторный ввод и дублирование информации, обеспечение комплексного характера использования информации для целей проведения анализа и выработки управленческих решений должностными лицами; обеспечить сохранность и длительное хранение информации в удобном для использования виде.

Эффективный анализ результативности работы музыкальной школы и планирование бюджета на следующий год невозможны без накопления статистического материала за предыдущие годы и текущий год. К таким данным относятся количество выпускников, классифицированных по демографическому, интеллектуальному признаку, периоду обучения в школе, и т. д., а кроме того, различные нормативные показатели и коэффициенты.[55, с. 118] Сбор, хранение и быстрый поиск такого материала позволит осуществлять соответствующим образом организованная база данных. Вся необходимая информация будет храниться в базе данных системы, постоянно накапливаться и, при необходимости, легко может быть использована для анализа и планирования работы музыкальной школы.

Сама процедура внедрения системы открывает широкие возможности для повышения квалификации руководящих работников.[56, с. 194] Руководители смогут более глубоко разбираться в характере и особенностях затрат, связанных с обеспечением деятельности всей школы. Все это позволит еще больше усовершенствовать финансовое планирование в Сухоложской музыкальной школе.



## Рисунок 12 – Отдел автоматизации

Таким образом, задачи решены в полном объеме, цель достигнута-рассмотренно совершенствование финансового планирования в бюджетной организации «Сухоложская детская музыкальная школа» и определены пути ее совершенствования.

### Заключение

В рамках управления организацией ежедневное управление денежными средствами через планирование часто рассматривается как рутинная и малозначительная деятельность. Но результаты этой деятельности затрагивают благополучие учреждения в целом. Деятельность любого предприятия невозможна без финансового планирования. Нельзя забывать о том, что мы находимся в особо жестких условиях российской экономики, в которых некоторые рыночные законы действуют с точностью до наоборот, однако, с учетом того, что до перестройки наша страна в течение многих лет являлась ярким примером авторитарной директивно-плановой экономики, то процесс планирования имеет под собой многолетний опыт. Разумеется, с наступлением этапа реформ в нашем государстве изменились как методы планирования, так и его задачи.

Финансовое планирование помогает сделать возможной подготовку к использованию будущих благоприятных условий; прояснить возникающие проблемы; улучшить координацию действий в организации, увеличить возможности в обеспечении школы необходимой информацией; способствовать более рациональному распределению ресурсов; улучшить контроль в организации.

От того, насколько прогнозирование будет точным и своевременным, а также соответствовать поставленным проблемам, будут зависеть, в конечном счете, конечные результаты деятельности организации.

Сложившаяся в бюджетных предприятиях методология и методика планирования базируются на концепции централизованного народнохозяйственного планирования, созданной применительно к условиям бывшего хозяйственного комплекса Советского Союза, и не в полной мере соответствует рыночному хозяйственному механизму. Основные недостатки действующей системы планирования сводятся к следующему: предприятия не используют долгосрочное перспективное планирование, мотивируя это неопределенностью условий хозяйствования и динамизмом внешней среды. Принимаемые плановые решения охватывают период не более года. В основном же планы разрабатываются на квартал с разбивкой заданий по месяцам. Составляемые планы носят фрагментарный характер, не содержат необходимых разделов и показателей, что не способствует целостности и комплексности планирования и снижает эффект от его применения. Составляемые планы, будучи по своей форме директивными, не содержат механизма корректировки в процессе их реализации, что вносит определенную дезорганизацию в работу учреждения и подрывает доверие исполнителей к возможностям средств и методов планирования, снижает исполнительскую и финансовую дисциплину и ответственность за конечные результаты деятельности предприятий.

Среди финансовых планов Сухоложской музыкальной школы ключевыми являются сметы доходов и расходов по бюджетным и внебюджетным источникам. Они включают в себя информацию о плановых и фактических доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью школы в течение определенного времени.

В то же время для руководства школы можно рекомендовать использовать полную систему финансовых планов для бюджетных организаций, которая включает в себя следующие элементы:

- прогноз баланса;
- прогноз отчета о прибылях и убытках (аналог сметы о доходах и расходах);
- прогноз движения денежных средств.

Данные финансовые планы должны составляться в разрезе бюджетных и внебюджетных источников финансирования. В дипломном проекте были предложены рекомендации и сами формы составления данных финансовых планов с учетом специфики работы учреждения.

Создание на базе школы отдела автоматизации финансового планирования позволит также усовершенствовать финансовое планирование в данной организации.

Однако следует иметь в виду, что ориентация руководства бюджетных организаций на финансовые показатели, должна быть достаточно объективной, так как деятельность предприятий сильно зависит от бюджетного финансирования. Руководству школы необходимо использовать финансовое планирование с учетом специфики своей деятельности, внешней и внутренней среды предприятия, зависимости от бюджета.

Таким образом, цель - выпускной квалификационной работы по совершенствованию финансового планирования в бюджетной организации «Сухоложская детская музыкальная школа» и разработка рекомендаций по ее совершенствованию – достигнута, а также решены следующие задачи:

1. Раскрыты понятия и рассмотрены особенности деятельности бюджетных организаций.
2. Изучены особенности финансового планирования в бюджетных организациях.
3. Определены сущность и значение сметы доходов и расходов в финансовом планировании бюджетной организации.
4. Исследована организация финансового планирования в «Сухоложской детской музыкальной школе».
5. Проведен анализ финансового плана «Сухоложской детской музыкальной школе».



6. Определен путь совершенствования финансового планирования в бюджетной организации.

7. Разработан комплекс рекомендаций по улучшению финансового планирования бюджетной организации.

Получение образования — это право любого человека, не зависящее от положения в обществе и от физического состояния. Это право закреплено Конституцией Российской Федерации. Наряду с опережающим повышением объема бюджетного финансирования этой сферы, созданием условий повышения эффективности использования бюджетных средств необходимо привлечение образовательным учреждением внебюджетных финансовых ресурсов. Меры, нацеленные на увеличение бюджетного и внебюджетного финансирования образования, должны сочетаться с мерами, направленными на оптимизацию использования ресурсов этой сферы. При этом экономическая эффективность не может противопоставляться социальной. Финансирование образовательных учреждений представляет собой процесс, направленный на решение его текущих задач и задач развития. В целом объем бюджетных ассигнований на реализацию государственных гарантий в области образования в современной России определяется на основе применения элементов стандартизации процесса обучения, финансового нормирования расходов, формирование государственного (муниципального) заказа по видам бюджетных услуг. Однако нельзя не сказать, что при любой системе финансирования экономическая эффективность и социальная справедливость в образовании должны дополнять друг друга.[56, с. 194]

В условиях нестабильной экономики и несовершенства законодательной базы особую актуальность приобретают вопросы финансового обеспечения образования, основанного на расчетах реальной потребности в бюджетных ассигнованиях. Хроническое недофинансирование системы образования привело ее к кризисному состоянию. Недостаточное финансирование образовательных учреждений приводит к

снижению материально — технического обеспечения учреждений, низкому уровню оплаты преподавательского труда, в связи, с чем снижается число квалифицированных преподавателей. Что в свою очередь ведет к снижению качества обучения. Учебный процесс не обеспечен в достаточной мере учебниками и учебными пособиями, компьютерной техникой. В школах — большое значение отводится дополнительному образованию, или как раньше говорилось «внеклассной работе». Оно по своей сути значительно шире внешкольной работы. Оно направлено на решение целого комплекса задач, причем главные из них — образовательные, а не только связанные с включением ребенка в тот или иной вид деятельности по интересам. Должно расширяться пространство, в котором воспитанники могут развивать свою творческую активность, т.е. демонстрировать способности, которые часто остаются невостребованными основным образованием. Необходимо создавать благоприятный психологический фон для достижения успеха, что, в свою очередь, позитивно отражается на учебной деятельности.

Очевидно, что немаловажную роль в деятельности школ играют благотворительные пожертвования. Финансирование, дарение имущества, безвозмездное выполнение работ и предоставление учреждениям в форме благотворительной помощи в настоящее время приобретает все больший удельный вес в содержании образовательных учреждений. Законодательство создает широкие возможности для поддержки образования путем пожертвований, благотворительной деятельности.

### **Список литературы**

1. Конституция Российской Федерации. - М.: Новый юрист, 2015. – 57 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2,3. - М.: Проспект, 2016. – 138 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: 2017. – 60 с.
4. ФЗ РФ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» № 83-ФЗ от 01.01.2010. – 55 с.
5. ФЗ РФ "О некоммерческих организациях" № 7-ФЗ от 12.01.2006. – 198 с.
6. ФЗ РФ "Об образовании» от 04. 05.2009. – 296 с.
7. ФЗ "О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством РФ отдельных законодательных актов РФ" № 63-ФЗ от 26.04.2007. – 221 с.
8. Приказ Министерства Финансов РФ "Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» от 24.08.2007 № 74н. – 122 с.
9. Устав МСКОУ СКОШИ от 30.10.1980. – 97 с.
10. Алексеева М.М. Планирование деятельности фирмы: Учебно-методическое пособие. - М.: «Финансы и статистика». 2015. – 39 с.

11. Алехин Б.И. Планирование деятельности предприятия. // Экономист. – 2016. - № 6. – 174 с.
12. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. - М.: “ДИС”, НГАЭ и у, - 2016 г. – 55 с.
13. Балабанов И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 119 с.
14. Бабич А.М., Павлова Л.Н., Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2016. – 33 с.
15. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2016 г. – 114 с.
16. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 29с.
17. Басовский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2017. – 21 с.
18. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 227 с.
19. Беседин В.И. Планирование в условиях перехода к рынку. - М.: Финансы и статистика, 2017. – 106 с.
20. Бородина А.Н. Финансы предприятия. - М.: ЮНИТИ, 2017. – 103 с.
21. Быкадаров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово- экономическое состояние предприятия М.: ПРИОР, 2016. – 173 с.
22. Горемыкин В.А., Богомолов А.Ю. Планирование предпринимательской деятельности предприятия. Методическое пособие. -М.: ИНФРА-М., 2016. – 311 с.
23. Горемыкин В.А., Бугулов Э.Р., Богомолов А.Ю. Планирование на предприятии. – М.: Рилант. 2016. – 229 с.
24. Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д., Финансовое право: Учебное пособие. – М.: Юристъ, 2016. – 134 с.
25. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 3-е изд. – М.: Дело и Сервис, 2016. – 236 с.

26. Ефимова О.В. Анализ финансовой устойчивости предприятия // Бухгалтерский учёт. – 2016. - № 9. – 222 с.
27. Захарченко В.И. Планирование на предприятии. – Одесса: Экономис, 2016. – 102 с.
28. Ивашковская И.В. Деловые финансы. Практическое пособие. - М.: Финансы и статистика, 2017. – 288 с.
29. Игнатов В.Г., Батулин Л.А. Экономика социальной сферы: Учебное пособие – Ростов на Дону: Март, 2017. – 290 с.
30. Ильин А.И. Планирование на предприятии. - М.: Мисанта, 2016. – 201 с.
31. Ильин А.И., Сеница Л.М. Планирование на предприятии. – М.: Новое знание, 2016. – 180 с.
32. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: Учебник. – М.: Юрист, 2017. – 101 с.
33. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. Издание 2-е, переработанное и дополненное. - М.: Центр экономики и маркетинга, 2016. – 20 с.
34. Колас Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 39 с.
35. Комаров И.Л. Менеджмент социальной работы. – М.: ВЛАДОС, 2016. – 59 с.
36. Кузнецова Е.В. Бюджетирование ресурсов и управление финансами // Финансы и кредит. – 2017. - № 1. – 95 с.
37. Магомедов Ш. О. Практические рекомендации по внутрифирменному планированию // Бизнес. – 2016. - № 4. – 235 с.
38. Маркарян Э.А., Герасименко Г.П. Финансовый анализ - М.: «ПРИОР», 2016. – 134 с.
39. Павлов В. В. Производственно-финансовая деятельность предприятия // Риск. – 2016. - № 4. – 118 с.
40. Павлова Л.Н. Финансы предприятий. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2016. – 133 с.

41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. – М.: ИП. «Экоперспектива» 2017. – 122 с.
42. Садков В.Н. Расписание на завтра. Методические основы стратегического планирования развития муниципальных образований и его финансового обеспечения. – 2016. - № 6. – 177 с.
43. Салун В. А. Стратегическое планирование – цель или средство. – Спб.: 2016. – 120 с.
44. Сафронов В. Л. Эффективное управление денежными средствами предприятия. – 2017. - № 23. – 37 с.
45. Сергеев И.В. Экономика предприятия. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 22 с.
46. Скамай Л.А. Расчёт ликвидности баланса // Риск. – 2016. - № 1. – 90 с.
47. Смирнов С.Н. Региональные аспекты социальной политики – М.: ИНФРА - М, 2015. – 345 с.
48. Справочник финансиста предприятия. – М.: Инфра-М, 2017. – 229 с.
49. Хонко Д.В. Планирование и контроль капиталовложений. – М.: Экономика, 2016. – 139 с.
50. Черныш Е.А. Прогнозирование и планирование в условиях рынка. – М.: ПРИОР, 2016. – 378 с.
51. Шевченко Г.В. Приоритетные задачи отечественного здравоохранения // Человек и труд - 2016 г.- №6. – 298 с.
52. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. – М.: ИНФРА – М, 2017. – 265 с.
53. Шеремет А.Д. Финансы предприятия. – М.: Росса, 2017. – 279 с.
54. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – М.: Крафт, 2017. – 389 с.
55. Юдина А. Р. Экономика предприятия – М.: Инфра, 2016. – 118 с.
56. Юрьева Т.В. Социальная рыночная экономика. – М.: Русская Деловая Литература, 2017. – 194 с.

# Приложение А

## Таблица 2

Анализ имущественного положения бюджетного учреждения с 2015г. по 2016г.

АКТИВ	На конец 2015г.			На конец 2016г.			Абсолютное изменение +/- (руб.)	Относительное изменение %
	Деятельность по государственному заданию) (руб.)	Приносящая доход деятельность (руб.)	Итого (руб.)	Деятельность по государственному заданию) (руб.)	Приносящая доход деятельность (руб.)	Итого (руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Нефинансовые активы</b>								
Основные средства	17053461,12	-	17053461,12	17768969,23	-	17768969,23	715508,11	4,19
Непроизведенные активы	6599026,26	-	6599026,26	6599026,26	-	6599026,26	0	0
Материальные запасы	44148,60	57607,65	101756,25	42953,50	92059,61	135013,11	33256,86	32,68
<b>Итого по разделу I</b>	14661758	57607,65	14529923,65	14529923,39	214710,61	14744634	25268,35	36,87
<b>II. Финансовые активы</b>								
Денежные средства учреждения	-	-	-	-	750,00	750,00	0	0
Расчеты по доходам	-	181109,96	181109,96	-	370922,05	370922,05	189812,09	104,8

Окончание таблицы 2								
Прочие расчеты с дебиторами	-14617609,40	-	-14617609,40	-14576089,02	-	-14576089,02	41520,38	-0,28
<b>Итого по разделу II</b>	-14617609,40	181109,96	-14436499,44	-14567792,99	371672,05	-14196120,94	240378,5	178,26
БАЛАНС	- 44148,60	238717,61	282866,21	-37869,60	586382,66	548513,06	265646,85	215,13



Приложение Б

Таблица 4

Анализ имущественного положения бюджетного учреждения за 2015-2016 год

(Горизонтальный анализ)

	На конец 2015			На конец 2016 года			Абсолютное изменение +/- (руб.)	Относительное изменение, (%)
	Деятельность по государственному заданию) (руб.)	Приносящая доход деятельность (руб.)	Итого (руб.)	Деятельность по государственному заданию) (руб.)	Приносящая доход деятельность (руб.)	Итого (руб.)		
ПАССИВ								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>III.Обязательства</b>								
Расчеты по принятым обязательствам	-	85845,83	85845,83	-	-	-	-85845,83	0
Прочие расчеты с кредиторами	-	31680,00	31680,00	-	211305,33	211305,33	179625,33	567
<b>Итого по разделу III</b>	-	117525,83	117525,83	-	211305,33	211305,33	93779,5	79,80
<b>IV.Финансовый результат</b>								
Финансовый результат хозяйствующего субъекта	44148,60	238717,61	282866,21	-37869,60	586382,66	548513,06	265646,85	93,91
<b>БАЛАНС</b>	44148,60	238717,61	282866,21	-37869,60	586382,66	548513,06	265646,85	173,71

## Приложение В

Таблица 5 - Анализ плана финансовой хозяйственной деятельности организации

Наименование статьи	2015 год		2016 год		Абсолютное изменение, в руб.	Относительное изменение, в %
	Сумма, руб.	Удельный вес в общем итоге, %	Сумма, руб.	Удельный вес в общем итоге, %		
Поступления, всего	20868633,58	100	23557327,56	100	2688693,98	0
Субсидии на выполнение гос.(мун.) задания	17580000,00	84,3	18370000,00	77,98	790000	4,49
Целевые субсидии	1 522300,00	7,2	1519000,00	6,44	-3300	-0,21
Оказание платных услуг	1766333,58	8,5	3668327,56	15,58	1901993,98	107,68
<b>Выплаты, всего</b>	21242581,58	100	24405327,56	100	3162745,98	14,88
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате	14184033,21	66,7	14567760,11	59,70	383726,9	2,70
Оплата услуг связи	40601,27	0,001	39519,97	0,16	-1081,3	-2,66
Оплата транспортных услуг	95326,80	0,44	108650,00	0,44	13323,2	13,97
Оплата коммунальных услуг	625407,94	2,94	706881,68	2,90	81473,74	13,03
Оплата услуг по содержанию имущества	452426,87	2,12	973893,00	4	521466,13	115,26
Приобретение ОС	606521,00	2,85	860846,11	3,53	254325,13	41,93
Приобретение МЗ	99577,65	0,47	147026,13	0,60	47448,48	47,65
Плановые суммы выплат по публичным обязательствам	156783,61	0,74	223102,34	0,91	66318,73	42,30
Прочие расходы	754481,49	3,55	1494393,68	6,12	739912,19	98,07
Налоги	4215877,74	19,85	4376864,85	17,93	160987,11	3,82
Командировочные расходы	11544,00	0,06	906389,69	3,71	894845,69	7751,60

